

عمان في 2018/04/26
2018/EIH/046

السادة/ هيئة الاوراق المالية المحترمين
عمان - الاردن

تَحِيَّة طَيِّبَةٌ وَبَعْدُ،،،،

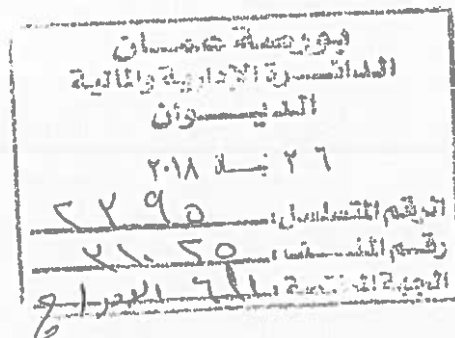
الموضوع: البيانات المالية المرحلية المحتصرة الموحدة
لشركة الاستثمارية القابضة كما في 2018/03/31

عملاً بتعليمات الإفصاح واستناداً لأحكام المادة (3-أ/43) من قانون الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002، نرفق لكم نتائج البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة الاستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين عن الثلاث شهور الأولى من السنة المالية 2018، وتقرير مدققي الحسابات، وبقرص مدمج (CD).

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،

القائم باعمال المدير العام
كفاية نعيم الحاج علي

نسخة:
بورصة عمان



الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٨

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة الإستثمارية القابضة للمقترين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
١٤ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

An instinct for growth™

المحليون العرب

أعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ١٢٥ ٥١٥١ (٩٦٢)
فاكس : ١٢٤ ٥١٥١ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وكلا من بيان الدخل للشماس 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 لمعيار المحاسبة الدولي (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 معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١١ نيسان ٢٠١٨



المحليون العرب
Grant Thornton

الشركة الإستثمارية القابضة للمقربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
٥,٨٧١,٥٥١	٦,١٣٠,٠٦١	الموجودات
٧,٣٠٣,٣٥٨	٧,٠٤٩,٧٢١	النقد وما في حكمه
٢٢٦,٩٦٠	٤٠٢,٣٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧٩١,٨٩١	٨٢٨,٤١٠	ذمم عملاء وساطة مدينة
٣١٨,٨٤٩	١٤٨,٨٢١	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	ذمم وسطاء
٣١٩,٠٣٠	٣١٨,١٢٥	صندوق ضمان التسوية
٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٩٢٥,٢٢٢	٩٦٢,٥٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٨٤٦,٤٨١	٢,٨٤٦,٤٨١	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦,٤١٧	٦,١٨٤	استثمارات عقارية في أراضي
١	١	ممتلكات ومعدات
٢٢,٣٦٦,٦١٧	٢٢,٤٤٩,٥٧٥	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
٥٩,١٨٢	٣٢٣,٠١٢	المطلوبات
١٨٧,٣٨٦	-	ذمم عملاء وساطة دائنة
٤٥٩,١١٤	٤٨٩,١٤٩	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٧٠٥,٦٨٢	٨١٢,١٦١	أرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات
١٦,١٢٥,٠٠٠	١٦,١٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢,٢٦٣,٧٨٨	٢,٢٦٣,٧٨٨	علاوة إصدار
١١,٤٤٨	١١,٤٤٨	احتياطي إجباري
١,٩٤٠,٩٨٠	١,٩٢٣,٢٣٧	احتياطي اختياري
٢٠,٤٤٧,٢٠٢	٢٠,٤٢٩,٤٥٩	أرباح مرحلة
١,٢١٣,٧٣٣	١,٢٠٧,٩٥٥	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢١,٦٦٠,٩٣٥	٢١,٦٣٧,٤١٤	حقوق غير المسيطرين
٢٢,٣٦٦,٦١٧	٢٢,٤٤٩,٥٧٥	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 الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
١٣,٩٢٣	(٧٦,٠٥٥)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧٤٣,٨٥٢)	(٣١٣,٩٦٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٢٨,٨٣٥	٣٩٣,١٨٩	أرباح أسهم مقبوضة
٤٥,٩٨٧	٢٩,٦٦٨	عمولات وساطة
١٧,١٩٣	١٥,٩٧٧	إيراد فوائد تمويل عملاء على الهامش
٢٦,٦٨٤	٦٥,٣٥٧	إيراد فوائد ودائع بنكية
٦,٥٤٠	٣,٢٧٥	إيراد فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	(١,١٥٠)	خسائر بيع موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١٣٠,٢٩٦)	(١١١,٠٣٨)	مصاريف إدارية
(٣,٠٤١)	(٣١٩)	إستهلاكات
-	١٣,٦٢٠	إيرادات أخرى
(٥٣٨,٠٢٧)	١٨,٥٦٢	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٢٢,٩٥٤)	(٤٢,٠٨٣)	مخصص ضريبة الدخل
(٥٦٠,٩٨١)	(٢٣,٥٢١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
تعود إلى:		
(٥٥٧,٠٠٠)	(١٧,٧٤٣)	مساهمي الشركة
(٣,٩٨١)	(٥,٧٧٨)	حقوق غير المسيطرين
(٥٦٠,٩٨١)	(٢٣,٥٢١)	
(٠,٠٣٥)	(٠,٠٠١)	حصة السهم من خسارة الفترة العائدة 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 للمقتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	لرباح * مرحلة	احتياطات		إجمالي	علاوة إصدار	رأس المال	
				اختياري	إجباري				
٢١,٦٦٠,٩٣٥ (٢٣,٥٢١)	١,٢١٣,٧٣٣ (٥,٧٧٨)	٢٠,٤٤٧,٢٠٢ (١٧,٧٤٣)	١,٩٤٠,٩٨٠ (١٧,٧٤٣)	١١,٤٤٨ -	٢,٢٦٣,٧٨٨ -	١٠,٥٩٨٦ -	١٠,٥٩٨٦ -	١٦,١٢٥,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٢٠١٨/٣/٣١
٢١,٦٣٧,٤١٤	١,٢٠٧,٩٥٥	٢٠,٤٢٩,٤٥٩	١,٩٢٣,٧٣٧	١١,٤٤٨	٢,٢٦٣,٧٨٨	١٠,٥٩٨٦	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	
٢٢,٠٢٤,٠٠٨ (٥٦,٠٩٨١)	١,٢٦٦,٩٧٠ (٣,٩٨١)	٢٠,٧٥٧,٠٣٨ (٥٥٧,٠٠٠)	٢,٢٥٠,٨١٦ (٥٥٧,٠٠٠)	١١,٤٤٨ -	٢,٢٦٣,٧٨٨ -	١٠,٥٩٨٦ -	١٠,٥٩٨٦ -	١٦,١٢٥,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد كما في ٢٠١٧/٣/٣١
٢١,٤٦٣,٠٢٧	١,٢٦٢,٩٨٩	٢٠,٢٠٠,٠٣٨	١,٦٩٣,٨١٦	١١,٤٤٨	٢,٢٦٣,٧٨٨	١٠,٥٩٨٦	١٠,٥٩٨٦	١٦,١٢٥,٠٠٠	

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ لرباح 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 للمختصرة الموحدة 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 ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٥٦٠,٩٨١)	(٢٣,٥٢١)	خسارة الفترة
٣,٠٤١	٣١٩	استهلاكات
٧٤٣,٨٥٢	٣١٣,٩٦٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(٦,٩٥٨)	(٦٠,٣٢٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,١٨٩	٨٨,٤٤٩	نعم عملاء الوساطة
١٠,٢٥٨	(٣٦,٥١٩)	نعم عملاء تمويل على الهامش
(٥,٩٨٠)	٩٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٨٥,٢٥٣	١٧٠,٠٢٨	نعم وسطاء
-	(١٨٧,٣٨٦)	نعم جهات ذات علاقة
٢٦,٣٧٣	٣٠,٠٣٥	أرصدة دائنة أخرى
٢٩٧,٠٤٧	٢٩٥,٩٤٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
(٤٥٣)	(٨٦)	ممتلكات ومعدات
-	(٣٧,٣٥١)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٤٥٣)	(٣٧,٤٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
٢٩٦,٥٩٤	٢٥٨,٥١٠	التغير في النقد وما في حكمه
٦,١٢٢,٥٥٩	٥,٨٧١,٥٥١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٤١٩,١٥٣	٦,١٣٠,٠٦١	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 للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٨
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين 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 ١١ نيسان ٢٠١٨.

٢.

السياسات المحاسبية الهامة
أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

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.

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 والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات 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.
- 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 خصما 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:

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 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 سابقا، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا 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.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣. ذمم عملاء وساطة مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ آذار ٢٠١٨	
٦٨٢,٣٥٤	٨٥١,٢٩٨	ذمم مدينة
٨٣٥,٣١٠	٨٣٥,٣١٠	ذمم جهات ذات علاقة
(١,٢٩٠,٧٠٤)	(١,٢٨٤,٢٦٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٢٦,٩٦٠	٤٠٢,٣٤١	

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة، مع الأخذ بالإعتبار إتفاقيات الازدواج الضريبي مع الدول التي تستثمر بها الشركة اموالها.

٥. الإلتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلتزامات محتملة متمثلة بكفالات بنكية بمبلغ (٩١٠,٠٠٠) دينار.
- تظهر شركة المغتربين الأردنيين للوساطة المالية (شركة تابعة) كمدعى عليها في عدة قضايا تخص جهة واحدة بلغ مجموعها ما يقارب (٢,٩٦٥,٥٨٩) دينار كما في نهاية الفترة، وهذه القضايا في مجملها بحق للشركة الرجوع بها على أطراف ذات صلة وفق الرأي القانوني وقد قامت الشركة التابعة برفع قضايا مقابلة ضد الجهة المدعية بلغ مجموعها (١,٠٧٠,٥١٤) دينار. هذا وتتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة مخصص مقابل القضايا المرفوعة ضد الشركة التابعة يبلغ (٩٨,٠٢٢) دينار. وبرأي إدارة الشركة ومستشارها القانوني أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي المرحلي الموحد للشركة كما في نهاية الفترة.

٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣١ آذار ٢٠١٨	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦,١٣٠,٠٦١	-	٦,١٣٠,٠٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٠٤٩,٧٢١	-	٧,٠٤٩,٧٢١
ذمم عملاء وساطة مدينة	٤٠٢,٣٤١	-	٤٠٢,٣٤١
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٨٢٨,٤١٠	-	٨٢٨,٤١٠
ذمم وسطاء	١٤٨,٨٢١	-	١٤٨,٨٢١
صندوق ضمان التسوية	٨٩,٠٠٠	-	٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٣١٨,١٢٥	-	٣١٨,١٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	٩٦٢,٥٧٣	٩٦٢,٥٧٣
إستثمارات عقارية في أراضي	-	٢,٨٤٦,٤٨١	٢,٨٤٦,٤٨١
ممتلكات ومعدات	-	٦,١٨٤	٦,١٨٤
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	١٤,٩٦٦,٤٧٩	٧,٤٨٣,٠٩٦	٢٢,٤٤٩,٥٧٥
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٣٢٣,٠١٢	-	٣٢٣,٠١٢
أرصدة دائنة أخرى	٤٨٩,١٤٩	-	٤٨٩,١٤٩
مجموع المطلوبات	٨١٢,١٦١	-	٨١٢,١٦١
٣١ كانون الأول ٢٠١٧			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٥,٨٧١,٥٥١	-	٥,٨٧١,٥٥١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٣٠٣,٣٥٨	-	٧,٣٠٣,٣٥٨
ذمم عملاء وساطة مدينة	٢٢٦,٩٦٠	-	٢٢٦,٩٦٠
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٧٩١,٨٩١	-	٧٩١,٨٩١
ذمم وسطاء	٣١٨,٨٤٩	-	٣١٨,٨٤٩
صندوق ضمان التسوية	٨٩,٠٠٠	-	٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	٣١٩,٠٣٠	-	٣١٩,٠٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	٩٢٥,٢٢٢	٩٢٥,٢٢٢
إستثمارات عقارية في أراضي	-	٢,٨٤٦,٤٨١	٢,٨٤٦,٤٨١
ممتلكات ومعدات	-	٦,٤١٧	٦,٤١٧
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	١	١
مجموع الموجودات	١٤,٩٢٠,٦٣٩	٧,٤٤٥,٩٧٨	٢٢,٣٦٦,٦١٧
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٥٩,١٨٢	-	٥٩,١٨٢
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١٨٧,٣٨٦	-	١٨٧,٣٨٦
أرصدة دائنة أخرى	٤٥٩,١١٤	-	٤٥٩,١١٤
مجموع المطلوبات	٧٠٥,٦٨٢	-	٧٠٥,٦٨٢

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 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.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣١ آذار ٢٠١٨	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٠٤٩,٧٢١	-	-	٧,٠٤٩,٧٢١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
	٧,٠٤٩,٧٢١	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	١٠,٧١٧,٥٧٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧,٣٠٣,٣٥٨	-	-	٧,٣٠٣,٣٥٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	-	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	٣,٦٦٧,٨٥٧
	٧,٣٠٣,٣٥٨	-	٣,٦٦٧,٨٥٧	١٠,٩٧١,٢١٥

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تكني في قيمتها.

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 بتتويع 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 المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣١ آذار ٢٠١٨	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
نعم عملاء وساطة دائنة	٣٢٣,٠١٢	-	٣٢٣,٠١٢
أرصدة دائنة أخرى	٤٨٩,١٤٩	-	٤٨٩,١٤٩
	٨١٢,١٦١	-	٨١٢,١٦١
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
نعم عملاء وساطة دائنة	٥٩,١٨٢	-	٥٩,١٨٢
نعم جهات ذات علاقة دائنة	١٨٧,٣٨٦	-	١٨٧,٣٨٦
أرصدة دائنة أخرى	٤٥٩,١١٤	-	٤٥٩,١١٤
	٧٠٥,٦٨٢	-	٧٠٥,٦٨٢

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 (٧٠٤,٩٧٢) دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ مقابل (٧٣٠,٣٣٦) دينار لعام ٢٠١٧.

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 إستثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.