

الرقم: 2014/08/311

التاريخ: 2014/08/4

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

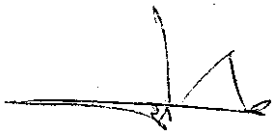
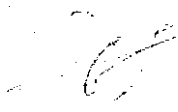
الموضوع: إفصاح عن البيانات المالية النصف سنوية

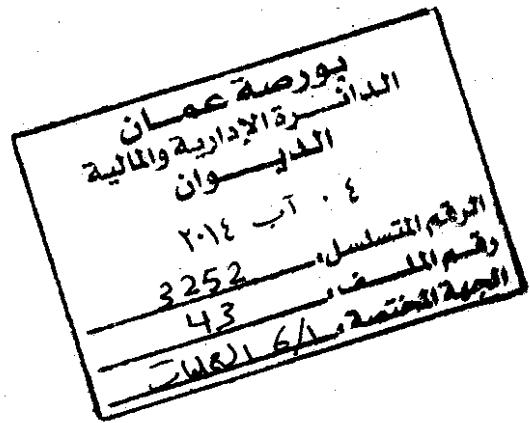
تحية طيبة وبعد،

استناداً لأحكام تعليمات الترخيص والإعتماد لسنة 2005 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية الخاصة بالشركة كما في 30 حزيران عام 2014 مختومة وموقعة من قبل مدققي حساباتنا السادة المهنيون العرب حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشركة الأولى للاستثمارات المالية ذ.م.م
القائم بأعمال المدير المالي نائب الرئيس التنفيذي
محمد شحادة كارمن الطاهر



نسخة:

- بورصة عمان

شركة الأولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٤	- بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٥	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
٧	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
١٥ - ٨	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين المحترمين
شركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 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 معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة أراضي غير مسجلة باسم الشركة بلغت قيمتها الدفترية (٧,٣٨٢,٧٤٦) دينار، علماً بأن الشركة تحتفظ بوكالات خاصة غير قابلة للعزل لصالح أحد شركائها مقابل كامل حق التصرف فيها، وبعض تلك الأراضي والتي تبلغ قيمتها الدفترية (٥,٩٠٠,٧٤٥) دينار مرهونة مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة.

ابراهيم جمودة (إجازة ٦٠٦)
المحاسبون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٣ آب ٢٠١٤

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		الموجودات
١,٧٨٩,٩٨٧	١,٦٣٥,٣٣٠	النقد وما في حكمه
١,٣٢٨,١٤٩	٨٠٣,٠٨٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧,٣٥٧,٧٤٧	٧,٦٢٢,٦٢٧	ذمم مدينة
١٢٣,٥٤٣	١٣٢,٨٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٧٣,٦٦٢	٧٠,٧١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٢٤,٠٦٧	-	جاري الشركاء
٧,٣٨٧,٣٩٢	٧,٣٩٠,٨٤٧	ممتلكات ومعدات
١,١٩٤	١٢,٦٣٥	موجودات غير ملموسة
<u>١٨,٣٨٥,٧٤١</u>	<u>١٧,٦٦٨,٠٨٥</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٥,٦٨٨,٣٢٤	٦,٣٣٩,٥٠٩	تسهيلات إئتمانية
٢,٢٧٥,٨٤٦	١,٧٩٨,٩٩١	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١,٠١٩,٢٤٩	١,٠١٣,٢٦٦	ذمم دائنة
٢,٦١٦,٣٨٨	٢,٦١٦,٣٨٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٢٤,٤٨٠	١٧١,٢٣٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٧٢٤,٢٨٧</u>	<u>١١,٩٣٩,٣٩٢</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٩,٤١٠,٠٠٠	٩,٤١٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٨٤,٦٧٣	١٨٤,٦٧٣	علاوة إصدار
٧٢١,٣٦١	٧٢١,٣٦١	إحتياطي إجباري
٩٣,٩٣٢	٩٣,٩٣٢	إحتياطي إختياري
(١٨٨,٣٣٨)	(١٨٨,٣٣٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٣,٥٦٠,١٧٤)	(٤,٤٩٢,٩٣٥)	خسائر متراكمة
<u>٦,٦٦١,٤٥٤</u>	<u>٥,٧٢٨,٦٩٣</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>١٨,٣٨٥,٧٤١</u>	<u>١٧,٦٦٨,٠٨٥</u>	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"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٣٤٩,٩٤٠	٣٠٥,٣٩٨	صافي عمولات وساطة
٥٣,٠٠٧	٢٨,٣٢٤	إيرادات فوائد
١٣,١٠١	١٠,٢٩٠	أتعاب إدارة المحافظ
١٩,٦٧٩	٢٠,٧٠٣	صافي إيرادات مبيعات عملات أجنبية
٧,٥٦٣	٢٠,٢٧٣	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٥,١٤٦)	(٥٥١,٩٥٩)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٧,١٤٦)	(٢,٩٧٥)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤١٩,٤٠١)	(٤٢٣,٠٦١)	مصاريف إدارية
(٢٣٩,٢٩٧)	(٣٢٢,٧٦٣)	تكاليف تمويل
(٥,٦٢٠)	(٤,٦٠٠)	استهلاكات وإطفاءات
(٨٦,٠٣٢)	-	مخصص التزامات محتملة
(٣١٩,٣٥٢)	(٩٢٠,٣٧٠)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	(١٢,٣٩١)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣١٩,٣٥٢)	(٩٣٢,٧٦١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة للمرفق"

شركة الاولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
(٣١٩,٣٥٢)	(٩٣٢,٧٦١)	خسارة الفترة
(٣٩,٧٧٧)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٥٩,١٢٩)	(٩٣٢,٧٦١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
 شركة ذات مسؤولية محدودة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة	التغير المترجم في القيمة المعادلة للموجودات المالية	احتياطيات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري			
٦,٦٦١,٤٥٤	(٣,٥٦٠,١٧٤)	(١٨٨,٣٣٨)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٩٣٢,٧٦١)	(٩٣٢,٧٦١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٧٢٨,٦٩٣	(٤,٤٩٢,٩٣٥)	(١٨٨,٣٣٨)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
٨,٤٥٦,٦٣١	(١,٨٣٨,٦٥٩)	(١١٤,٦٧٦)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣٥٩,١٢٩)	(٣١٩,٣٥٢)	(٣٩,٧٧٧)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٠٩٧,٥٠٢	(٢,١٥٨,٠١١)	(١٥٤,٤٥٣)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠

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

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣١٩,٣٥٢)	(٩٣٢,٧٦١)	خسارة الفترة
٥,٦٢٠	٤,٦٠٠	استهلاكات وإطفاءات
٥,١٤٦	٥٥١,٩٥٩	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٨٦,٠٣٢	-	مخصص التزامات محتملة
		التغير في رأس المال العامل
(٧٧٦,٩٣٥)	(٢٦,٨٩٧)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١,٥٦٢,٤٧٥)	(٢٦٤,٨٨٠)	ذمم مدينة
(٩٨,٤٠٠)	(٩,٣٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٣٧,٨١٣	(٥,٩٨٣)	ذمم دائنة
(٩٠,٣١١)	(٤٧٦,٨٥٥)	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١,٣٦٩	٤٩,٧٠٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>(١,٧١١,٤٩٣)</u>	<u>(١,١١٠,٤١٣)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
-	(٨,٠٥٥)	ممتلكات ومعدات
(١,١٦٠)	(١١,٤٤١)	موجودات غير ملموسة
<u>(١,١٦٠)</u>	<u>(١٩,٤٩٦)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٦٣,٩١٣	٦٥١,١٨٥	تسهيلات إئتمانية
٢,٢٠٦,٤١٠	٣٢٤,٠٦٧	جاري الشركاء
<u>٢,٥٧٠,٣٢٣</u>	<u>٩٧٥,٢٥٢</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨٥٧,٦٧٠	(١٥٤,٦٥٧)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٤٢,٣٧٥	١,٧٨٩,٩٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٢,٧٠٠,٠٤٥</u>	<u>١,٦٣٥,٣٣٠</u>	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"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة الأولى للاستثمارات المالية خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٣٦٥). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- ١- الوساطة المالية: القيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
- ٢- الاستثمارات المالية: تقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
- ٣- إدارة الاستثمار: القيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراءً وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
- ٤- ممارسة أعمال التمويل على الهامش.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلستها المنعقدة بتاريخ ٣ آب ٢٠١٤.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً 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 وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها (الشركة الأولى للصرافة محدودة المسؤولية والمملوكة بالكامل من قبل الشركة) والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك	النشاط	مركز التسجيل
شركة الأولى للصرافة ذ.م.م	١,٢٥٠,٠٠٠	%١٠٠	أعمال الصرافة	الأردن

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)	الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

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

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد 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 المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني (إن وجد) 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 للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل 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 المرحلي 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 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 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 بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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.

الموجودات غير الملموسة
يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الموحد. يتم إطفاء الأنظمة والبرامج على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وبمعدل ٤٠% سنوياً.

الممتلكات والمعدات

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

تحسينات على المباني	٣٠%
أثاث ومفروشات وديكورات	٢٩-١٥%
الات وأجهزة مكتبية	٣٠-٢٠%
وسائط نقل	٤٠-٢٤%

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 إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

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 الإستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.
يتم تحقق إيرادات أتعاب إدارة المحافظ على أساس الربح المتحقق وغير المتحقق للمحافظ المدارة.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل المرحلي الموحد خلال الفترة التي استحققت بها.

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 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 لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتتزيل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطرأ بيانها كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح البنك المركزي الأردني
٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية
٧٧,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح مركز الإيداع
<u>١,١٩٧,٠٠٠</u>	<u>١,١٩٧,٠٠٠</u>	

٥ تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات
يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقا للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٤
١,٦٣٥,٣٣٠	-	١,٦٣٥,٣٣٠	الموجودات
٨٠٣,٠٨٧	-	٨٠٣,٠٨٧	النقد وما في حكمه
٧,٦٢٢,٦٢٧	-	٧,٦٢٢,٦٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣٢,٨٤٣	-	١٣٢,٨٤٣	نعم مدينة
٧٠,٧١٦	٧٠,٧١٦	-	أرصدة مدينة أخرى
٧,٣٩٠,٨٤٧	٧,٣٩٠,٨٤٧	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٢,٦٣٥	١٢,٦٣٥	-	ممتلكات ومعدات
١٧,٦٦٨,٠٨٥	٧,٤٧٤,١٩٨	١٠,١٩٣,٨٨٧	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٦,٣٣٩,٥٠٩	١٨٧,٦٩٣	٦,١٥١,٨١٦	المطلوبات
١,٧٩٨,٩٩١	٦١٦,٣٧٠	١,١٨٢,٧٢١	تسهيلات إئتمانية
١,٠١٣,٢٦٦	-	١,٠١٣,٢٦٦	نعم عملاء إدارة الاستثمار
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	نعم دائنة
١٧١,٢٣٨	-	١٧١,٢٣٨	نفعات على حساب زيادة رأس المال
١١,٩٣٩,٣٩٢	٨٠٣,٩٦٣	١١,١٣٥,٤٢٩	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
١,٧٨٩,٩٨٧	-	١,٧٨٩,٩٨٧	الموجودات
١,٣٢٨,١٤٩	-	١,٣٢٨,١٤٩	النقد وما في حكمه
٧,٣٥٧,٧٤٧	-	٧,٣٥٧,٧٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٢٣,٥٤٣	-	١٢٣,٥٤٣	نعم مدينة
٧٣,٦٦٢	٧٣,٦٦٢	-	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٤,٠٦٧	-	٣٢٤,٠٦٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧,٣٨٧,٣٩٢	٧,٣٨٧,٣٩٢	-	جاري الشركاء
١,١٩٤	١,١٩٤	-	ممتلكات ومعدات
١٨,٣٨٥,٧٤١	٧,٤٦٢,٢٤٨	١٠,٩٢٣,٤٩٣	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٥,٦٨٨,٣٢٤	٦٤٤,٠٢٧	٥,٠٤٤,٢٩٧	المطلوبات
٢,٢٧٥,٨٤٦	٣١١,٧٧٨	١,٩٦٤,٠٦٨	تسهيلات إئتمانية
١,٠١٩,٢٤٩	-	١,٠١٩,٢٤٩	نعم عملاء إدارة الاستثمار
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	نعم دائنة
١٢٤,٤٨٠	-	١٢٤,٤٨٠	نفعات على حساب زيادة رأس المال
١١,٧٢٤,٢٨٧	٩٥٥,٨٠٥	١٠,٧٦٨,٤٨٢	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

٦. الأدوات المالية
تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة وجاري الشركاء.

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
تقوم الشركة بتنفيذ بعض العمليات المالية لصالح العملاء والتي قد تعرض الشركة لخسارة إذا لم يتم العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات العملاء وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة يقوم العميل بإيداع ضمانات إضافية أو تقوم إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

تقوم الشركة بمنح تسهيلات لعملاء التعامل على الهامش والتي تعرض الشركة لخسارة في حال عدم قيام العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات التعامل بالهامش وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة فإنه يطلب من العميل بإيداع ضمانات إضافية أو قيام إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

وتتبع الشركة سياسة التحوط المالي لكل من الموجودات والمطلوبات المالية كلما دعت الحاجة إلى ذلك، وهو التحوط المتعلق بمخاطر مستقبلية متوقعة.

مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع 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 المخصوصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٤
٦,٣٣٩,٥٠٩	١٨٧,٦٩٣	٦,١٥١,٨١٦	تسهيلات إئتمانية
١,٧٩٨,٩٩١	٦١٦,٢٧٠	١,١٨٢,٧٢١	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١,٠١٣,٢٦٦	-	١,٠١٣,٢٦٦	ذمم دائنة
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٧١,٢٣٨	-	١٧١,٢٣٨	أرصدة دائنة أخرى
١١,٩٣٩,٣٩٢	٨٠٣,٩٦٣	١١,١٣٥,٤٢٩	
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٥,٦٨٨,٣٢٤	٦٤٤,٠٢٧	٥,٠٤٤,٢٩٧	تسهيلات إئتمانية
٢,٢٧٥,٨٤٦	٣١١,٧٧٨	١,٩٦٤,٠٦٨	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١,٠١٩,٢٤٩	-	١,٠١٩,٢٤٩	ذمم دائنة
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٢٤,٤٨٠	-	١٢٤,٤٨٠	أرصدة دائنة أخرى
١١,٧٢٤,٢٨٧	٩٥٥,٨٠٥	١٠,٧٦٨,٤٨٢	

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 بقيمة ٨٠,٣٠٩ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤، مقابل ١٣٢,٨١٥ دينار لعام ٢٠١٣.

إدارة رأس المال

٧ . تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق شركاء الشركة وضمن إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لشركاء الشركة.