



التاريخ : ٢٠١٥/٧/٣٠

الرقم : ٥٢/ص/٢٠١٥

السادة/ بورصة عمان المحترمين .

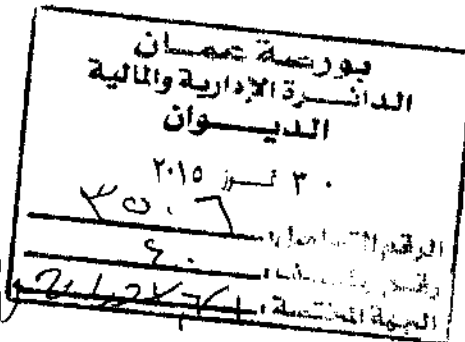
تحية وبعد ،،،

ارفق لكم طيه البيانات المالية للشركة العربية الاردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية كما هي بتاريخ ٢٠١٥/٦/٣٠ مدققة حسب الاصول من السادة / ديلويت اند توش .

وتفضلوا بقبول الاحترام

المدير العام

علي حميدة



الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للسنة أشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١٥
مع تقرير المراجعة

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن
٣٠ حزيران ٢٠١٥

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز
ب قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز
ج قائمة الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز
د قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
هـ قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

- ١ - ٧ إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع / م ٣٢٩٢١

إلى الشريك
الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز المرفقة للشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية المرجزة للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ان مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة " . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

فقرة إيضاحية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض الإدارة وهيئة الأوراق المالية ودائرة مراقبة الشركات فقط.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ تموز ٢٠١٥

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

سفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

قائمة (أ)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	الموجبات
دينار	دينار	(مراجعة غير مدققة)	موجبات متداولة :
١,٣٤٢,٤٧٣	٨٢٠,٥١٢	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,٠٥٥,٠٢١	١,٣٥٥,٦٢١	٥	ذمم عملاء مدينة - بالصفافي
٤٣,١٩٨	١٨١,٤٣٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٨,٥٨٢	١٥٣,٧٦٤		أمانات تسوية التداول في بورصة عمان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٦	صندوق ضمان التسوية
٢٧,٥٠٩	٢٤,٨٢٢	٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢,٦٨٦,٧٨٣</u>	<u>٢,٦٨٦,١٤٩</u>		مجموع موجودات متداولة
١٧,١٢٨	١٣,٦١٢		الممتلكات والمعدات - بالصفافي
٧,٤٣٤	٥,٦٩٨		أنظمة وبرامج - بالصفافي
٦٠٨,٦٦٦	٦٠٨,٦٦٦	٨	شهرة
<u>٦٣٣,٢٢٨</u>	<u>٦٢٧,٩٧٦</u>		مجموع موجودات غير متداولة
<u>٣,٣٢٠,٠١١</u>	<u>٣,٣١٤,١٢٥</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
			مطلوبات متداولة:
٢٣٥,٠٥٥	١٧٠,١١٣		دائنون
٢٢٧,٧٦٠	٢٠٣,٤٨٣		إيرادات مقبوضة مقدماً
٢,٣٣٣	٣,٧٨٩	٩	مخصص ضريبة الدخل
٢١,٩٨٩	١٢,٠٩٤	١٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٨٧,١٣٧</u>	<u>٣٨٩,٤٧٩</u>		مجموع مطلوبات متداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٤٠٥,١٩٦	٤٠٥,١٩٦		احتياطي اجباري
(١٤٦,٤٠٩)	-		(خسائر) متراكمة
-	(٢,١٠٥)		(الخسارة) للفترة
<u>٢,٧٥٨,٧٨٧</u>	<u>٢,٩٠٣,٠٩١</u>		صافي حقوق الشريك
٧٤,٠٨٧	٢١,٥٥٥		حقوق غير المسيطرين
<u>٢,٨٣٢,٨٧٤</u>	<u>٢,٩٢٤,٦٤٦</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٣,٣٢٠,٠١١</u>	<u>٣,٣١٤,١٢٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (ب)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
دينار	دينار	
٨٣,١٨٨	٧٢,٩٤٣	صافي عمولات شراء وبيع اوراق مالية
٤٤٠,٠٦٤	٣٧٩,١٥٩	ايرادات الأبحاث والدراسات وإشتراكات
٢١,٩١٣	(٢٠,٩٦٧)	١٣ (خسائر) ارباح موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١١,٤١١	١٧,٠٩٢	فوائد بنكية دائنة
٥٥٦,٥٧٦	٤٤٨,٢٢٧	صافي الأيرادات
(٧,٦٠٣)	(٦,٠٦٨)	إستهلاكات وإطفاءات
(١٨٧,٦١١)	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٤١٥,٠٠٩)	(٤١٨,٩٢٠)	مصاريف ادارية وعمومية
(٦١٠,٢٢٣)	(٤٢٤,٩٨٨)	مجموع المصاريف
(٥٣,٦٤٧)	٢٣,٢٣٩	الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٤,٥٥٠)	(٣,٧٨٩)	٩ مصروف ضريبة الدخل
(٥٨,١٩٧)	١٩,٤٥٠	الربح (الخسارة) للفترة - قائمة (ج) و(د)
		ويعود إلى :
(١٠٣,٧٥٦)	(٢,١٠٥)	الشريك
٤٥,٥٥٩	٢١,٥٥٥	غير المسيطرين
(٥٨,١٩٧)	١٩,٤٥٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المرجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (ج)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٤	٢٠١٥
دينار	دينار
(٥٨,١٩٧)	١٩,٤٥٠
(٥٨,١٩٧)	١٩,٤٥٠
	الربح (الخسارة) للفترة - قائمة (ب)
	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) الشاملة للفترة - قائمة (د)
	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
	الشريك
(١٠٣,٧٥٦)	(٢,١٠٥)
٤٥,٥٥٩	٢١,٥٥٥
(٥٨,١٩٧)	١٩,٤٥٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية

الموجزة وتقرأ معها و مع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (د)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

صان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير متقلة)

اجمالي	حقوق	حقوق	مجموع	(الخسارة)	احتياطي	رأس المال
حقوق الملكية	غير المسيطرين	حقوق الشريك	حقوق الشريك	متركة	اجباري	المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٨٣٢,٨٧٤	٧٤,٠٨٧	٢,٧٥٨,٧٨٧	٢,٧٥٨,٧٨٧	(١٤٦,٤٠٩)	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٩,٤٥٠	٢١,٠٥٥	(٢,١٠٥)	(٢,١٠٥)	-	-	-
١٩,٤٥٠	٢١,٠٥٥	(٢,١٠٥)	(٢,١٠٥)	-	-	-
(١٥٥,١٥٦)	(٧٤,٠٨٧)	(٨١,٠٦٩)	(٨١,٠٦٩)	(٨١,٠٦٩)	-	-
٢٢٧,٤٧٨	-	٢٢٧,٤٧٨	٢٢٧,٤٧٨	٢٢٧,٤٧٨	-	-
٢,٩٢٤,٦٤٦	٢١,٠٥٥	٢,٩٠٣,٠٩١	٢,٩٠٣,٠٩١	(٢,١٠٥)	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,٨٤٧,٨٢١	٦٧,٨٥٣	٢,٧٧٩,٩٦٨	٢,٧٧٩,٩٦٨	(١٢٥,٢٢٨)	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
(٥٨,١٩٧)	٤٥,٥٥٩	(١٠٢,٧٥٦)	(١٠٢,٧٥٦)	-	-	-
(٥٨,١٩٧)	٤٥,٥٥٩	(١٠٢,٧٥٦)	(١٠٢,٧٥٦)	-	-	-
(١٤٢,١٠١)	(٦٧,٨٥٣)	(٧٤,٢٤٨)	(٧٤,٢٤٨)	(٧٤,٢٤٨)	-	-
١٩٩,٤٧٦	-	١٩٩,٤٧٦	١٩٩,٤٧٦	١٩٩,٤٧٦	-	-
٢,٨٤٦,٩٩٩	٤٥,٥٥٩	٢,٨٠١,٤٤٠	٢,٨٠١,٤٤٠	(١٠٢,٧٥٦)	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠

* قررت الهيئة العامة للشركة التابعة (شركة المرشعون العرب) في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ ايار ٢٠١٥ توزيع ارباح نقدية بمقدار ١٥٥,١٥٦ دينار عن العام ٢٠١٤ (قررت الهيئة العامة للشركة التابعة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠١٤ توزيع ارباح نقدية بمقدار ١٤٢,١٠١ دينار)، علما بان الشركة التابعة قد حققت ارباح للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

** قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٥ إعطاء خسائر بمقدار ٢٢٧,٤٧٨ دينار.

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

رصيد بداية الفترة

(الخسارة) للفترة - قائمة (ب)

إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة - قائمة (ج)

ارباح موزعة *

إعطاء خسائر

رصيد نهاية الفترة

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

رصيد بداية الفترة

(الخسارة) للفترة - قائمة (ب)

إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة - قائمة (ج)

ارباح موزعة *

إعطاء خسائر

رصيد نهاية الفترة

قائمة (هـ)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
دينار	دينار	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
		الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
(٥٣,٦٤٧)	٢٣,٢٣٩	التعديلات :
		إستهلاكات واطفاءات
٧,٦٠٣	٦,٠٦٨	خسائر غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١١,٧١٨	١٢,٩٣٠	١٣ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٨٧,٦١١	-	التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
١٥٣,٢٨٥	٤٢,٢٣٧	(الزيادة) النقص في أمانات تسوية التداول في بورصة عمان
١٣٣,٧١٨	(٨٥,١٨٢)	(الزيادة) في نمم العملاء المدينة
(٦٠١,٥٦٤)	(٣٠٠,٦٠٠)	(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٣٧,٥٩٣)	(١٥١,١٦٢)	النقص في أرصدة مدينة أخرى
٥,٤٩٩	٢,٦٨٧	(النقص) الزيادة في دانتون
٣٠٥,٠٧٨	(٦٤,٩٤٢)	(النقص) الزيادة في إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٢,٦٠٦	(٢٤,٢٧٧)	(النقص) الزيادة في أرصدة دائنة أخرى
١٠,٥٧٨	(٩,٨٩٥)	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٩٨,٣٩٣)	(٥٩١,١٣٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(٦,٥٣٩)	(٢,٣٣٣)	٩ صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التشغيل
(١٠٤,٩٣٢)	(٥٩٣,٤٦٧)	
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
		(شراء) ممتلكات ومعدات
(١,٣٦٩)	(٨١٦)	(شراء) أنظمة وبرامج
(٥٥٠)	-	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
(١,٩١٩)	(٨١٦)	
		للتدفقات النقدية من عمليات التمويل :
		أرباح موزعة
(١٤٢,١٠١)	(١٥٥,١٥٦)	اطفاء خسائر
١٩٤,٢٩٢	٢٢٧,٤٧٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥٢,١٩١	٧٢,٣٢٢	صافي (النقص) في النقد
(٥٤,٦٦٠)	(٥٢١,٩٦١)	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١,٠٤٥,٨٨٦	١,٣٤٢,٤٧٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٩٩١,٢٢٦	٨٢٠,٥١٢	٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
(مراجعة غير مدققة)

- ١ - عام
- أ - تأسست الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٥ شباط ٢٠٠٢ برأسمال قدره ٢٥٠,٠٠٠ دينار، تم زيادته على مراحل كان آخرها خلال العام ٢٠٠٨ ليصبح ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ بتملك ٢٧,٥٠٠ سهم أي ما يعادل ٥٥٪ من رأسمال شركة المرشدون العرب المساهمة الخاصة المحدودة والبالغ ٥٠,٠٠٠ سهم. حيث تقوم هذه الشركة بتقديم إستشارات ودراسات وأبحاث قطاعي الإتصالات والتكنولوجيا.
- ب - تشمل غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية ونشاطات الخدمات المالية والتمويل على الهامش وفقاً لاحكام الانظمة والقوانين والتعليمات المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية والعمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة ولصالحها.
- ج - إن الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية مملوكة بالكامل من بنك الإستثمار المربي الأردني.
- د - إن عنوان الشركة هو الشركة المتحدة للإستثمار والوساطة المالية صندوق بريد ٨٧٩٧ - عمان ١١١٢١ - الأردن.
- هـ - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٥.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) والمتعلق بالتقارير المالية المرحلية.
- إن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، كما إن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ كما لم يتم إجراء التخصيص على أرباح الفترة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي يتم إجراؤها في نهاية السنة المالية
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة.
- إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة ولشركتها التابعة (شركة المرشدون العرب) والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها ، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة .
- يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .
- تبلغ نسبة ملكية الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية في شركة المرشدون العرب (شركة مساهمة خاصة) ، ٥٥٪ من رأسمالها المدفوع والبالغ ٥٠,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ . تقوم شركة المرشدون العرب بأعمال الاستشارات المالية ودراسات الجدوى الاقتصادية ودراسات وأبحاث في قطاعي الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات إضافة الى تنظيم المعارض . هذا ويبلغ مجموع موجوداتها ٢٢٣,٥١٢ دينار ومجموع مطلوباتها ٢١٥,٨٧١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ، ويبلغ مجموع إيراداتها ٣٨٣,٤٧٢ دينار ومجموع مصروفاتها ٣٣٨,٣٣١ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .
- تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة .

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحد حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي يفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة .

٣ - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

تعتقد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة معقولة وهي متماثلة مع التقديرات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة للعام ٢٠١٤ .

٤ - نقد في الصندوق ولدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	السلفة النثرية
١٨٦	٤٨٩	بطاقات مدفوعة مقدماً
٦٧٤	٥٦٧	ودائع لأجل لدى بنك الإستثمار العربي الأردني *
٣٩٨,٦٩٠	٢٥٣,٥٧٨	وديعة لأجل لدى بنك محلي **
٣٢,٢٥٤	٣٢,٢٥٤	حسابات جارية ***
٨٢٢,٠٤٦	٤٥٨,٧٤٣	حساب توفير ****
٨٨,٦٢٣	٧٤,٨٨١	
١,٣٤٢,٤٧٣	٨٢٠,٥١٢	

- * تستحق الودائع لأجل لدى بنك الإستثمار العربي الأردني (الشركة المالكة) شهرياً ويبلغ معدل الفائدة عليها ٢/٥٪ سنوياً .
- ** تستحق الوديعة لأجل لدى بنك محلي سنوياً ويبلغ معدل الفائدة عليها ٣/٥٪ سنوياً .
- *** بلغ معدل أسعار الفائدة على الحسابات الجارية ١/٥٪ سنوياً
- **** بلغ معدل أسعار الفائدة على حسابات التوفير ١٪

٥ - ذمم عملاء مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	ذمم عملاء
١,٥٩١,٧٧٥	١,٨٥٨,٩١٥	ذمم مدينة - شركة تابعة
٩٩,١٠٩	١٣٢,٥٦٩	
١,٦٩٠,٨٨٤	١,٩٩١,٤٨٤	ينزل: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها **
٦٣٥,٨٦٣	٦٣٥,٨٦٣	
١,٠٥٥,٠٢١	١,٣٥٥,٦٢١	

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانياً وذلك من أجل تخفيض الخسائر المالية الناتجة عن عدم الوفاء بالالتزامات. هذا ويتم أخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها التي مضى على استحقاقها أكثر من سنة ولا يوجد هنالك إمكانية لتحصيلها.

ان تفاصيل اعمار ذمم العملاء هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	١ - ٩٠ يوم
١٩٣,٨٩١	٣٤٥,٢٢٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٨٣,٩٨٩	٢٠٨,٩٩٢	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١١,٦٤٥	٨,٨٧٥	أكثر من ٣٦٠ يوم *
١,٤٠١,٣٥٩	١,٤٢٨,٣٨٨	
١,٦٩٠,٨٨٤	١,٩٩١,٤٨٤	

* يشمل هذا البند مبالغ مغطاة بضمان أسهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

** ان الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار
٤٠٨,٢٥٢	٦٣٥,٨٦٣
٢٢٧,٦١١	-
٦٣٥,٨٦٣	٦٣٥,٨٦٣

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المخصص المأخوذ خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦ - صندوق ضمان التسوية

يمثل هذا البند رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية إستناداً لأحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

٧ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار
١٩,٩٨٨	١٩,٥٣٩
٥,١٥٠	٥,١٥٠
٢,٣٧١	١٣٣
٢٧,٥٠٩	٢٤,٨٢٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
أخرى

٨ - شهرة

تم تسجيل الشهرة بالنكفة وتمثل الزيادة في تكلفة امتلاك شركة المرشدون العرب (الشركة التابعة) عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات كما في تاريخ امتلاكها خلال العام ٢٠٠٥ .

٩ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار	دينار
٣,٥٤٦	٢,٣٣٣
(٥,٨٢١)	(٢,٣٣٣)
٤,٦٠٨	٣,٧٨٩
٢,٣٣٣	٣,٧٨٩

رصيد بداية الفترة / السنة
ضريبة دخل مدفوعة
ضريبة الدخل المستحقة عن الربح للفترة / السنة
- قائمة (ب)
رصيد نهاية الفترة / السنة

- قامت الشركة المربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية بإجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٠ ، كما قامت بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد .

- أما فيما يخص شركة المرشدون العرب (الشركة التابعة) ، فقد تم إجراء مخالصة ضريبية حتى نهاية العام ٢٠١٠ وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ ودفع الضرائب المتعلقة بها ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .

هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافي لأغراض الإلتزامات الضريبية .

- لم يتم تسجيل المنافع والإلتزامات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) وذلك لعدم تيقن الإدارة من إمكانية الاستفادة منها في المستقبل .

١٠ - أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	مصاريف مستحقة
١٥,٦١٠	٦,٩٣٧	شيكات آجلة الدفع
١,٠١٥	-	أمانات ضمان اجتماعي
٤,١٢٥	٤,٦٧٣	أخرى
١,٢٣٩	٤٨٤	
٢١,٩٨٩	١٢,٠٩٤	

١١ - أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع بنك الاستثمار المربي الأردني (الشركة المالكة) :

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز:
١,٣٠٩,٣٤٤	٧٨٧,١٨٧	نقد لدى البنك

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار	دينار	بنود قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز:
١١,٤١١	٩,٨١٩	فائدة دائنة

بلغت رواتب الإدارة العليا للشركة التابعة ٣٦,٧٥٠ دينار للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ .

١٢- التزامات ممكن أن تطراً

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد التزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية قيمتها ٢٥٠,٠٠٠ دينار وكفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية قيمتها ١٥٠,٠٠٠ دينار و ١٠,٠٠٠ على التوالي .

١٣- أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ ران			
	توزيعات	(خسائر)	(خسائر)
المجموع	نقدية	غير متحققة	متحققة
دينار	دينار	دينار	دينار
(٢٠,٩٦٧)	-	(١٢,٩٣٠)	(٨,٠٣٧)
(٢٠,٩٦٧)	-	(١٢,٩٣٠)	(٨,٠٣٧)

أسهم شركات
المجموع

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ ران			
	توزيعات	(خسائر)	أرباح
المجموع	نقدية	غير متحققة	متحققة
دينار	دينار	دينار	دينار
٢١,٩١٣	٢,٥٨٠	(١١,٧١٨)	٣١,٠٥١
٢١,٩١٣	٢,٥٨٠	(١١,٧١٨)	٣١,٠٥١

أسهم شركات
المجموع

١٤ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :

أن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمعدلات المستخدمة).

		القيمة العادلة	
		المطلوبات المالية / الموجودات المالية	المطلوبات المالية
العلاقة بين المعدلات الهامة	مستوى القيمة	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
غير الملموسة والقيمة العادلة	طريقة التقييم	دينار	دينار
معدلات هامة	المعدلة	لا ينطبق	لا ينطبق
غير الملموسة والقيمة العادلة	المدخلات المستخدمة	الإسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول
	غير ملموسة	٤٣,١٩٨	١٨١,٤٣٠
		٤٣,١٩٨	١٨١,٤٣٠

اسهم متوفر لها اسعار سوقية

المجموع

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وخلال العام ٢٠١٤ .

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول انا نتنا نعتقد ان القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية المرحلية المرحلة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة التقديرية للبيود المبينة اناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفلاذة لها يعاد تسعيرها خلال العام .

		٣٠ حزيران ٢٠١٥	
		القيمة العادلة	القيمة التقديرية
مستوى القيمة	٣١ كانون الأول ٢٠١٤	دينار	دينار
العاطلة	القيمة العادلة	٢٨٥,٨٣٢	٢٨٥,٨٣٢
دينار		٢٨٥,٨٣٢	٢٨٥,٨٣٢
المستوى الثاني	دينار	٤٣٠,٩٤٤	٤٣٠,٩٤٤
		٤٣٠,٩٤٤	٤٣٠,٩٤٤

موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة
ودائع لدى البنوك

مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

للبيود المبينة اعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمستوى الثاني وفقاً لتماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها .