

التاريخ: 28/7/2015

الإشارة: 458/ب.ع/2015

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

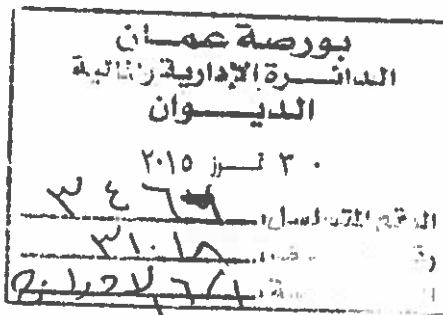
استناداً لأحكام المادة (3/أ/17) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان، نرفق لكم طياً
البيانات المالية النصف سنوية لعام 2015 مراجعة من قبل مدقق حساباتنا السادة شركة ارنست ويونغ.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة



محمد بهجت البليسي



والجواب

المحفظة الوطنية للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥



Building a better
working world

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
إلى مجلس إدارة المحفظة الوطنية للأوراق المالية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة المحفظة الوطنية للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة (يشار إليهما معا بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمتي الدخل والدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

أرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
عمان الأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠١٥

المحفظة الوطنية للاوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٤٨٢,٧٤٢	٣٦٣,٧٢٦		أرصدة لدى البنوك
٤٢٣,٦٦٦	٦٠٠,٣٠٦		ذمم مدينة ونعم عملاء على الهامش، صافي
٩٩٧,٣٢٤	٩٥٧,٣٣٣	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠١,٣٦٤	١٨٠,٢٥٥		أرصدة مدينة أخرى
١,٢١٥,٨١١	١,١٢٥,٨٦٢	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٦,٨٧٦,٣٤٩	٦,٨٧٦,٣٤٩	٦	استثمارات في شركة حليفة
١٣٤,٤٥٤	١٣٤,٤٥٤		استثمارات عقارية
٢,٠٦٩,٦١١	٢,٠٥٧,٠٢٥		ممتلكات ومعدات، صافي
١٢,٤٠١,٣٢١	١٢,٢٩٥,٣١٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات -
١,٢٠٣,٠٤٧	٩٧٩,٩٣١		بنوك دائنة
٦٩٠,١٠٠	٨٣٤,٩٨٧		ذمم عملاء دائنة
٥٩٧,٦١٧	٦٥١,٤٣٨		أرصدة دائنة أخرى
٩١٥,٦٠٠	١,٠٩٦,٧٦٩	٧	قروض
٤٦٢	٤٦٢	٨	مخصص ضريبة الدخل
١١٠,٠١٣	١١٠,٠١٣		مخصصات اخرى
٣,٥١٦,٨٣٩	٣,٦٧٣,٦٠٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣,٣٧٤,١٥١	٣,٣٧٤,١٥١		احتياطي اجباري
٨٢,٥٣٥	٨٢,٥٣٥		احتياطي خاص
(٤,٧٠٢,١١٤)	(٤,٨٧٤,٩٤١)		خسائر متراكمة
١٢٩,٩١٠	٣٩,٩٦٥		احتياطي القيمة العادلة
٨,٨٨٤,٤٨٢	٨,٦٢١,٧١٠		صافي حقوق الملكية
١٢,٤٠١,٣٢١	١٢,٢٩٥,٣١٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

المحفظة الوطنية للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية الموحدة

لثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٤٧,٧٢٨	٥٧,٦٣٧	١٠٥,٩٦٦	١٤٦,٤٢٠		الإيرادات -
					صافي عمولات وساطة
					(خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٩	(٩,٢٦٠)	٨,٧٤٢	(٣,٨٠٩)		خلال قائمة الدخل
	٢,٩٠٩	١٤,١٧٣	٢١,٧٧١		إيرادات أخرى
٦	-	(٣٩,٩٨٩)	(٣٤,٣٣١)		حصة المجموعة في خسائر شركة خليفة
	٤١,٣٧٧	٤٠,٥٦٣	٨٩,٣٤٢		صافي الإيرادات
					المصاريف -
	(٧٩,٩٢٢)	(٨٢,٦٤٥)	(١٥٥,٩٩٣)		مصاريف إدارية
	(٤٢,٥٠٩)	(٦٣,٧٥٠)	(٩٧,٩٤٧)		فوائد وعمولات بنكية
	(٩,٢٤٠)	(٨,٧١٨)	(١٧,٢٣٩)		استهلاكات وإطفاءات
	-	(٣٥,٠٠٠)	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	(١٣١,٦٧١)	(١٩٠,١١٣)	(٢٦٢,١٦٩)		مجموع المصاريف
	(٩٠,٢٩٤)	(١٤٩,٥٥٠)	(١٧٢,٨٢٧)		خسارة الفترة
	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار		
١٠	(٠/٠٠٩)	(٠/٠١٥)	(٠/٠١٧)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة
					فلس/دينار
	(٠/٠١٨)	(٠/٠١٧)	(٠/٠١٨)		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

المنحظة الوطنية للاوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر ولستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		لستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
دينار	دينار	دينار	دينار
(٩٠,٢٩٤)	(١٤٩,٥٥٠)	(١٧٢,٨٢٧)	(١٧٩,٢٩٨)

خسارة الفترة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
من خلال قائمة الدخل الشامل
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

(٦٠,٢٨٨)	(١٣,٩٢٦)	(٨٩,٩٤٥)	(٩٧,٨٣٢)
-	٣٠٦	-	١١,٩٩٧
(١٥٠,٥٨٢)	(١٦٣,١٧٠)	(٢٦٢,٧٧٢)	(٢٦٥,١٣٣)

مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي أرباح	احتياطي خاص	خسائر متراكمة	القيمة العادلة	إجمالي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	المجموع
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٤,١٥١	٨٢,٥٣٥	(٤,٧٠٢,١١٤)	١٢٩,٩١٠	٨,٨٨٤,٤٨٢
-	-	-	(١٧٢,٨٢٧)	-	(١٧٢,٨٢٧)
-	-	-	-	(٨٩,٩٤٥)	(٨٩,٩٤٥)
-	-	-	(١٧٢,٨٢٧)	(٨٩,٩٤٥)	(٢٦٢,٧٧٢)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٤,١٥١	٨٢,٥٣٥	(٤,٨٧٤,٩٤١)	٣٩,٩٦٥	٨,٦٢١,٧١٠
-	-	-	(٥,٠٩٢,٧٤٩)	٣١٦,٢٥١	٨,٦٨٠,١٨٨
-	-	-	(١٧٩,٢٩٨)	-	(١٧٩,٢٩٨)
-	-	-	-	(٩٧,٨٣٢)	(٩٧,٨٣٢)
-	-	-	١١,٩٩٧	-	١١,٩٩٧
-	-	-	(١٦٧,٣٠١)	(٩٧,٨٣٢)	(٢٦٥,١٣٣)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٤,١٥١	٨٢,٥٣٥	(٥,٢٦٠,٠٠٠)	٢١٨,٤١٩	٨,٤١٥,٠٥٥

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
خسارة الفترة
التغير في إجمالي القيمة العادلة
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
خسارة الفترة
التغير في إجمالي القيمة العادلة
مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

المحفظة الوطنية للاوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
دينار	دينار		
(١٧٩,٢٩٨)	(١٧٢,٨٢٧)		الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة
			تعديلات -
١٧,٢٣٩	١٨,٢٤٢		استهلاكات واطفاءات
٤,٤١٨	١٩,٦١١		خسائر موجودات مالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل غير متحققة
٣٤,٣٣١	-		حصة المجموعة من خسائر شركة حليفة
٩٧,٩٤٧	٨٧,٩٣٤		مصاريف تمويل
٣٥,٠٠٠	-		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			التغير في رأس المال العامل -
-	١٠٧,٣٦٦		التغير في ارصدة مقيدة السحب
١٣٦,٠٥٥	٢٠,٣٨٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٧١,٥٦٠)	(١٧٦,٦٤٠)		ذمم مدينة وذمم عملاء على الهامش
(٥,٢٣٦)	٢١,١٠٩		ارصدة مدينة أخرى
٤٠٧,٨٢٤	١٤٤,٨٨٧		ذمم عملاء دائنة
(٧٠,٠١٣)	٥٣,٨٢١		ارصدة دائنة أخرى
(٢٥٠)	-		مخصصات اخرى
٣٠٦,٤٥٧	١٢٣,٨٨٣		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٩,٣٤٧)	(٥,٦٥٢)		شراء ممتلكات ومعدات
٤٤,٦٢٠	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٢٧٣	(٥,٦٥٢)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	٤٠٠,٠٠٠		المتحصل من القروض
(٨٣,٣٣٢)	(٢١٨,٨٣١)		المدفوع من القروض
(٩٧,٩٤٧)	(٨٧,٩٣٤)		فوائد مدفوعة
(١٨١,٢٧٩)	٩٣,٢٣٥		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦٠,٤٥١	٢١١,٤٦٦		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١,٣٨٨,٦٨٥)	(١,١٨١,٦٤٥)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,٢٢٨,٢٣٤)	(٩٧٠,١٧٩)	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة المحفظة الوطنية للاوراق المالية بتاريخ ٢٠ آذار ١٩٨٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (١٦٦)، برأسمال مصرح به ومدفوع ١٥٠٠٠.٠٠٠ دينار. هذا وقد تم تخفيض رأسمال الشركة خلال عام ٢٠١١ ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٠٠٠.٠٠٠ دينار، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته.
- العمل كوسيط للتداول في البورصات غير الأردنية.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

أسس الإعداد -

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ان القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

التغيرات في السياسات المحاسبية -

ان السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة له والخاضعة لسيطرته وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة وهي:

شركة الزميلة للاستثمارات العقارية

شركة ذات المسؤولية المحدودة، وتبلغ ملكية الشركة ما نسبته ١٠٠٪ في رأسمالها المدفوع والبالغ ٥٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، وقد قامت الشركة بتأسيسها بتاريخ ٢٣ تشرين الثاني ٢٠١٠.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة / السنة المالية للشركة وباستخدام 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 للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً إنتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة. في حال إعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم إظهار الإستثمارات في الشركة التابعة بالكلفة.

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٧,٦٥٩	٢٩٧,٦٦٨	داخل الاردين
٦٥٩,٦٦٥	٦٥٩,٦٦٥	أسهم شركات مدرجة
٩٩٧,٣٢٤	٩٥٧,٣٣٣	أسهم شركات غير مدرجة*

* يمثل هذا البند أسهم شركات ليس لها أسعار سوقية، وترى إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية لا تختلف جوهرياً عن الكلفة.

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٢١٥,٨١١	١,١٢٥,٨٦٢	داخل الاردين
		أسهم مدرجة

(٦) استثمارات في شركة حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة %	الدولة	طبيعة النشاط	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٤
			دينار	دينار
			(غير مدققة)	(مدققة)
٤٢	الأردن	استثمارات	٦,٨٧٦,٣٤٩	٦,٨٧٦,٣٤٩
			٦,٨٧٦,٣٤٩	٦,٨٧٦,٣٤٩

شركة المحفظة العقارية الاستثمارية*

- تمارس المجموعة تأثيراً فاعلاً على العمليات التشغيلية والمالية لهذه الشركة وبالتالي تم تسجيل هذا الاستثمار كإستثمار في شركة حليفة.

(٧) قروض

يمثل هذا البند قروضاً من الجهات التالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٥			٣١ كانون الأول ٢٠١٤		
تستحق الدفع خلال سنة	طويل الاجل	المجموع	تستحق الدفع خلال سنة	طويل الاجل	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٣٧,٦٠٠	٤٠٩,٢٠٠	٧٤٦,٨٠٠	٣٣٧,٦٠٠	٥٧٨,٠٠٠	٩١٥,٦٠٠
١٩٩,٩٦٩	١٥٠,٠٠٠	٣٤٩,٩٦٩	-	-	-
٥٣٧,٥٦٩	٥٥٩,٢٠٠	١,٠٩٦,٧٦٩	٣٣٧,٦٠٠	٥٧٨,٠٠٠	٩١٥,٦٠٠

بنك عودة*

بنك الاسكان للتجارة

والتمويل**

- بتاريخ ٣ تشرين الاول ٢٠١٣، حصلت المجموعة على قرض من بنك عودة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل سعر فائدة يبلغ ٨,٧٥% على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض تستوفي شهرياً، وبمعدل عمولة ١% سنوياً، يسدد اصل القرض بموجب ١٢ قسط ربع سنوي حيث تبلغ قيمة كل قسط ٨٤,٤٠٠ دينار ما عدا القسط الاخير التي تبلغ ٧١,٦٠٠ دينار، استحق القسط الاول منها بتاريخ ١ تشرين الاول ٢٠١٤. تم منح هذا القرض بموجب رهن عقاري من الدرجة الاولى بمبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠ على قطعة ارض رقم (١٣١) حوض اللويبة الشمالي رقم (١٢) من اراضي عمان وما عليها من بناء وذلك بموجب سند الرهن رقم (١٨٨٥) رقم المعاملة (٤٥) تاريخه ٧ تشرين الاول ٢٠١٣ والمسجل لدى مدير تسجيل اراضي عمان.

- تم خلال العام ٢٠١٥ جدولة مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار من التسهيلات الائتمانية الممنوحة من بنك الاسكان للتجارة والتمويل على شكل قرض وبمعدل سعر فائدة يبلغ ٨,٦٥% على اساس الرصيد اليومي لحساب القرض وتستوفي شهرياً ويسدد اصل القرض بموجب ٨ اقساط ربع سنوية حيث تبلغ قيمة كل قسط ٥٠,٠٠٠ دينار، يستحق القسط الاول منها بتاريخ ١ حزيران ٢٠١٥.

(٨) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

حصلت المجموعة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى العام ٢٠١٠.

قدمت المجموعة أقراراتها الضريبية للأعوام من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ ضمن المدة القانونية ولم تقم الدائرة بمراجعتها لغاية تاريخ إعداد القوائم المالية ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي للمجموعة فإن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة أية التزامات ممكن أن تطرأ.

(٩) (خسائر) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠٩	(٩٣)	(خسائر) أرباح متحققة
(٤,٤١٨)	(١٩,٦١١)	خسائر غير متحققة
(٣,٨٠٩)	(١٩,٧٠٤)	

(١٠) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
(١٧٩,٢٩٨)	(١٧٢,٨٢٧)	خسارة الفترة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠١٨)	(٠/٠١٧)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

(١١) النقد وما في حكمه

يمثل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٨٢,٧٤٢	٣٦٣,٧٢٦
(١,٢٠٣,٠٤٧)	(٩٧٩,٩٣١)
(٤٦١,٣٤٠)	(٣٥٣,٩٧٤)
(١,١٨١,٦٤٥)	(٩٧٠,١٧٩)

أرصدة لدى البنوك غير مقيدة السحب

ينزل: بنوك دائنة*

ينزل: أرصدة لدى البنوك مقيدة السحب**

* يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بسقف ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل ٨,٦٥٪.

** يمثل هذا البند أرصدة في البنوك خاصة بالعملاء وذلك وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

(١٢) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة (شركة الزميلة للاستثمارات العقارية ذات المسؤولية المحدودة) حيث تمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ من رأسمالها.

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية ٢٨,٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٢٥,٤٩١ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

(١٣) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة التزامات محتملة تتمثل بكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ١٠٠,٠٠٠ دينار) إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ٥٠٠,٠٠٠ دينار) وكفالة لصالح رئيس محكمة صلح جزاء عمان بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٤: ١٠٠,٠٠٠ دينار).

(١٤) حسابات مدارة لصالح العملاء

ضمن النشاط الاعتيادي تمتلك الشركة محفظة استثمارية في أسواق غير أردنية لصالح عملائها بصفة الأمانة مقابل عمولات ومساطة تم اظهارها ضمن قائمة الدخل، حيث بلغ صافي موجودات هذه المحفظة ما مجموعه ٤٢٦,٧١٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥، ويتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات الشركة ولا تظهر ضمن القوائم المالية للشركة.

(١٥) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل المجموعة:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للمجموعة

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.