



شركة دلتا للاستثمارات المالية م.م

Financial Investments

التاريخ : ٢٠٠٩/٨/٢

الإشارة : ٢٠٠٩/٨/٢٩٤

SEMS Annual - Broker 62 - 3/8/2009

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،،،

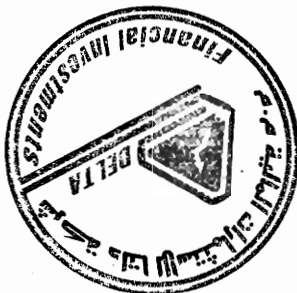
الموضوع : (٧) البيانات المالية المراجعة لشركة دلتا للاستثمارات المالية

نرفق لكم طيه البيانات المالية لشركة دلتا المالية كما هي في ٣٠ حزيران لعام ٢٠٠٩ بعد مراجعتها واعتمادها من قبل مدققي حسابات الشركة .

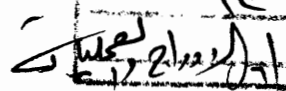
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام


المدير العام
عوني جرار

ضابط الامتثال
غادة السمان



بورصة عمان
الدائرة الإدارية
الديوان
٢ - ب - ٢٠٠٩
الرقم المتسلسل ٣٠٤٣
رقم الملف ٦٩
الجهة المختصة



شركة دلتا للاستثمارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٤ - بيان الدخل الشامل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
- ٧ - ١١ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة دلتا للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ والتي تتكون من الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ وكلا من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (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 رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. 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 المرفقة.

أساس التحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) لم تقم الشركة بأخذ مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمالها للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩، حيث أنها تقوم باحتساب مخصص الضريبة عن كامل نتائج العام في نهاية السنة المالية.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها وباستثناء تأثير ما تقدم، 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 المرفقة نرم عملاء مدينة بقيمة ٢٤٥,٧٨١ دينار أردني قائمة منذ أكثر من (٩٠) يوماً غير مغطاة بأسهم لم يتم أخذ مخصص لها وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية.


أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)
 **المهنيون العرب**
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٣٠ تموز ٢٠٠٩

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٣٨٣,١١٠	١٩,٧٧٠		نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك
٩٧,٦٥٨	١١٦,٦٤١		موجودات مالية للمتاجرة
٤,٤٨٤,٨٤٥	٤,٧٤٠,١٦٢		ذمم مدينة، بالصافي
١٨٧,٦٥١	١٥٢,٠٧٣		أرصدة مدينة أخرى
٥,١٥٣,٢٦٤	٥,٠٢٨,٦٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥٩,٢١٤	٢,٥٠٠		موجودات مالية متوفرة للبيع
٧٤,٨٨٨	٦٦,٥٩٠		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة، بالصافي
١٩٤,١٠٢	١٠٩,٠٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٣٤٧,٣٦٦	٥,١٣٧,٧٣٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٣٩٦,٩٤٨	٤٨٠,٠١٨		ذمم دائنة
٢٩١,٧٢٤	١٦٩,٦٧١		أرصدة دائنة أخرى
٦٨٨,٦٧٢	٦٤٩,٦٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
٣,٤٧٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥٥١,١١٣	—	٣	علاوة إصدار
١٧٦,٥٧٦	١٧٦,٥٧٦		احتياطي إجباري
١٣,٢٧٥	١٣,٢٧٥		احتياطي اختياري
٤٤٧,٧٣٠	٩٨,١٩٦	٤	أرباح مرحلة
٤,٦٥٨,٦٩٤	٤,٤٨٨,٠٤٧		مجموع حقوق الملكية
٥,٣٤٧,٣٦٦	٥,١٣٧,٧٣٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) الى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل الشامل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
٨٢٣,٨٤٠	٣٣٨,٦٥١	عمولات وساطة
٩١,٨١٠	٥١,٩١٧	فوائد تمويل على الهامش
٢٤,١٩٦	٢١,٩٦٨	إيرادات أخرى
(٢,٧٣٥)	(١,٢٣٨)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
١٩,٠٠٧	١,٧٦٥	ارباح بيع موجودات مالية للمتاجرة متحققة
—	(٢٠٠,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٣٠٦,١٨٤)	(١٧٧,١٤٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٣,٣٠٣)	(٣٣,٠٦٨)	استهلاكات وإطفاءات
٦١٦,٦٣١	٢,٨٥٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٥١,١٠٧)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
٤٦٥,٥٢٤	٢,٨٥٣	ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) الى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دناتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	إحتياطي اختياري	إحتياطي إجباري	علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
٤,٦٥٨,٦٩٤ (١٧٣,٥٠٠)	٤٤٧,٧٣٠ (١٧٣,٥٠٠)	١٣,٢٧٥ —	١٧٦,٥٧٦ —	٥٥١,١١٣ —	٣,٤٧٠,٠٠٠ —	٢٠٠٩/١/١ الرصيد كما في توزيعات أرباح زيادة رأس المال
— ٢,٨٥٣	(١٧٨,٨٨٧) ٢,٨٥٣	— —	— —	(٥٥١,١١٣) —	٧٣٠,٠٠٠ —	ربح الفترة الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠
٤,٤٨٨,٠٤٧	٩٨,١٩٦	١٣,٢٧٥	١٧٦,٥٧٦	—	٤,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩/٦/٣٠ الرصيد كما في
٤,٥٣٤,٣٩٥ (٢٤٢,٩٠٠) ٤٦٥,٥٢٤	٣٨٢,٨٧٠ (٢٤٢,٩٠٠) ٤٦٥,٥٢٤	١٣,٢٧٥ — —	١١٧,١٣٧ — —	٥٥١,١١٣ — —	٣,٤٧٠,٠٠٠ — —	٢٠٠٨/١/١ الرصيد كما في توزيعات أرباح ربح الفترة الرصيد كما في ٢٠٠٨/٦/٣٠
٤,٧٥٧,٠١٩	٦٠٥,٤٩٤	١٣,٢٧٥	١١٧,١٣٧	٥٥١,١١٣	٣,٤٧٠,٠٠٠	

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) الى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٨	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٦٥,٥٢٤	٢,٨٥٣	ربح الفترة
٣٣,٣٠٣	٣٣,٠٦٨	إستهلاكات واطفاءات
٢,٧٣٥	١,٢٣٨	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٢٠٠,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(٢٠,٣٠٠)	(٢٠,٢٢١)	موجودات مالية للمتاجرة
(٥٠٤,٤٩٦)	(٤٥٥,٣١٧)	ذمم مدينة
(١٧,٥٩٨)	٣٥,٥٧٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٥,٨٣٤	٨٣,٠٧٠	ذمم دائنة
٤٢,٢٢٨	(١٢٢,٠٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
٥٠٧,٢٣٠	(٢٤١,٧٨٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٥,٤٦٦)	(٤,٧٧٠)	ممتلكات ومعدات
(٥٩,٢١٤)	٥٦,٧١٤	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٩٤,٦٨٠)	٥١,٩٤٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٦١,٠٣٥	—	بنوك دائنة
(٢٤٢,٩٠٠)	(١٧٣,٥٠٠)	توزيعات أرباح نقدية
٢١٨,١٣٥	(١٧٣,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		التغير في النقد
٦٣٠,٦٨٥	(٣٦٣,٣٤٠)	النقد في بداية الفترة
٢٩,١٥٨	٣٨٣,١١٠	النقد في نهاية الفترة
٦٥٩,٨٤٣	١٩,٧٧٠	

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) الى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة دلتا للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة دلتا للاستثمارات المالية بتاريخ ٢٠٠٥/٧/٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة أردنية تحت رقم (١٠٣٦٩) ، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة العمل كوسيط بالعمولة لدى سوق عمان المالي والعمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته والتمويل على الهامش.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٩ تموز ٢٠٠٩.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء التعديل الذي طرأ على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الخاص بعرض البيانات المالية والذي أصبح ساري المفعول اعتباراً من بداية عام ٢٠٠٩.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 إعداد البيانات المالية:

- وتقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل للسنة.
- وتقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

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 بالتكلفة 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.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملة الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

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 مقارنة 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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الانخفاض في بيان الدخل.

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.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية كالتالي:

وحدة الحاسب الآلي	٢٠%
ديكورات وتحسينات	٢٠%
معدات وأجهزة	١٥-٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أنظمة حاسوب	٢٠-٢٥%
أدوات مكتبية	١٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من للممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محدد فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل. يتم إطفاء رخصة مزاولة أعمال الوساطة على ٥ سنوات.

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 تسجيل إيرادات عمولات الوساطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الإرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

٣ . زيادة رأس المال

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٢١ زيادة رأسمال الشركة من (٣,٤٧٠,٠٠٠) دينار/ سهم ليصبح (٤,٢٠٠,٠٠٠) دينار/سهم وذلك من خلال رسملة (٥٥١,١١٣) دينار من علاوة الإصدار و(١٧٨,٨٨٧) دينار من الأرباح المرحلة، وبالتالي يصبح رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٤,٢٠٠,٠٠٠) دينار/ سهم، هذا وقد تم إستكمال إجراءات الزيادة لدى الجهات الرسمية المختصة .

٤ . أرباح موزعة على الشركاء

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٢١ الموافقة على توزيع أرباح نقدية بما نسبته ٥% من رأس المال البالغ ٣,٤٧٠,٠٠٠ دينار .

٥ . الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم تقم الشركة بأخذ مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمالها للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩، حيث أنها تقوم باحتساب مخصص الضريبة عن كامل نتائج العام في نهاية السنة المالية.

٦ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرحلية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٨٩٨,٠٠٠ دينار أردني بلغت تأميناتها النقدية ٨٩,٨٠٠ دينار أردني.

٧ . 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 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.

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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما قيمته ٥٤٧,١١٣ دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية النصف الاول من عام ٢٠٠٩ مقابل ٤٧١,٩٠١ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٨.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٤٨٠,٠١٨	—	٤٨٠,٠١٨	ذمم دائنة
١٦٩,٦٧١	—	١٦٩,٦٧١	أرصدة دائنة أخرى
٦٤٩,٦٨٩	—	٦٤٩,٦٨٩	

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، فإن 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 أرباح الشركة بقيمة ١١,٦٦٤ دينار للنصف الأول من عام ٢٠٠٩ مقابل ٩,٧٦٦ دينار لعام ٢٠٠٨.

٨ . إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء في الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء في الشركة.