

الإشارة : IBFM/CO/209 /2011

التاريخ : 2011/04/ 28

Q.R - IBFM - 28/4/2011

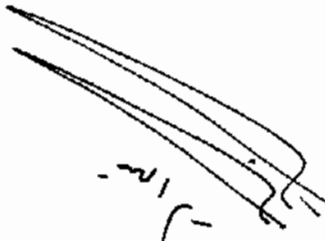
السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

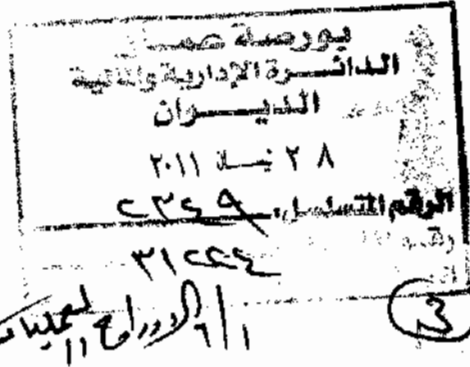
الموضوع : البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في 2011/03/31

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه واستناداً لأحكام المادة (15/ب) من تعليمات إدراج الأوراق المالية ، نرفق لكم طيه نسخة من التقرير الربع السنوي الأول للشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية م.ع.م مراجع من قبل مدققي الحسابات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام.



م.مكرم خليل العظمي
رئيس مجلس الإدارة



- نسخة / للسادة هيئة الأوراق المالية
- نسخة / للسادة مركز ايداع الأوراق المالية

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
المساهمة العامة المحدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Grant Thornton

المهنيون العرب

اعضاء في جرائت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١١٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (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. 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.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي غير مسجلة باسم الشركة تبلغ قيمتها التقديرية ٤٢٦,٢٥٠ دينار، علماً بأن الشركة تحتفظ بوكالات عدلية لصالح بعض أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأراضي غير المسجلة باسمها.

فهد حمودة الحمرة (٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٤ نيسان ٢٠١١

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		الموجودات
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٩٤٨,٤٧٩	النقد وما في حكمه
١٠,٧٧٦,٠٥٨	١٠,٦٧٣,٢٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣,٢٥٠,٧٤٣	١٢,٩٤٧,٨٨٦	ذمم عملاء وساطة
٤١,١٧٠	١٦,٦٠٩	ذمم وسطاء ماليين
٣٤٩,٦٧٣	٣٢٢,٧٧٣	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٦٥٢,٤٨٧	٥٥٤,٤٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٧,٤٨٢	٢٩٩,٥٦٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٤٧٣,٨٨٧	١,٧٨٥,٨٤١	إستثمارات عقارية
٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٧١٥,٨٨٠	استثمار في شركة زميلة
٦٠٣,٧٩٩	٥٧٤,١٤٦	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٤,٨٣٨,٨٥٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٢,٥٥١,٦٣٠	١١,٩٦١,٢٦٧	تسهيلات ائتمانية
١,٢٣٩,٤١٥	١,١٧٢,٠٩٣	ذمم عملاء وساطة
٧٨,٠٢٨	٦١,٩٠٢	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٠٧,٨٥٠	٢٢٢,٣٤٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٧٦,٩٢٣	١٣,٤١٧,٦٠٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
١٣٦,٣٢٨	١٠٨,٤١٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٦٣٢,٩٢٩)	(٨,٠٢١,٢٥٣)	خسائر متركمة
٢١,٨٣٧,٤٨٧	٢١,٤٢١,٢٤٩	مجموع حقوق الملكية
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٤,٨٣٨,٨٥٤	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
١٦٨,٥٩٩	٥٧,٧٣٢	عمولات وساطة
١٥,٣٣٦	١١,٥٤٣	إيراد فوائد تمويل عملاء
—	(٨٠,٦٠٨)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
١,٤٦١,٤٦٤	(٢١٢,١٥٨)	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٣٩٦,٣٧٧)	(٦٢,٠٣٧)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٢٢٥,٤٧٢)	(٢٣٦,٢٢٠)	مصاريف إدارية
(٣٥٤,٥٤٠)	(٢٨٣,٦٤٦)	مصاريف تمويل
(٣٦,٨٥٠)	(٣١,٩٨٠)	استهلاكات وإطفاءات
٤٣٠,٣٧٤	—	رد مخصص ذمم مدينة إنتفت الحاجة إليه
١٦,٩٣٩	١٠,٢٩٦	إيرادات أخرى
—	٤٣٨,٧٥٤	أرباح بيع إستثمارات عقارية
١,٠٧٩,٤٧٣	(٣٨٨,٣٢٤)	(خسارة) ربح الفترة
٠,٠٣٨	(٠,٠١٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
١,٠٧٩,٤٧٣	(٣٨٨,٣٢٤)	(خسارة) ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤٧,٣٦٨)	(٢٧,٩١٤)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
١,٠٣٢,٢٠٥	(٤١٦,٢٣٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

الشركة العالمية للرساظة والأوراق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطيات		رأس المال المنطرح	
			اختياري	إجباري		
٢١,٨٣٧,٤٨٧	(٧,٦٣٢,٩٢٩)	١٣٦,٣٢٨	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤١٦,٢٣٨)	(٣٨٨,٣٢٤)	(٧٧,٩١٤)	—	—	—	
٢١,٤٢١,٢٤٩	(٨,٠٢١,٢٥٣)	١٠٨,٤١٤	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/٣/٣١
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	(٦,١٥٥,٤٤٥)	(٢١٣,٧٠٩)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٣٢,٢٠٥	١,٠٧٩,٤٧٣	(٤٧,٢٦٨)	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
٢٣,٩٩٧,١٣٩	(٥,٠٧٥,٩٧٢)	(٢٦٠,٩٧٧)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١١ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية للرساظة والأوراق المالية المرفقة المرفقة "

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٠٧٩,٤٧٣	(٣٨٨,٣٢٤)	(خسارة) ربح الفترة
٣٦,٨٥٠	٣١,٩٨٠	استهلاكات واطفاءات
(١,٤٦١,٤٦٤)	٢١٢,١٥٨	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
—	٨٠,٦٠٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	(٤٣٨,٧٥٤)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
		التغير في رأس المال العامل
٥٥٩,٧٨١	(١٠٩,٣٦٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٠٨,٨٠٦	٢٣٥,٥٣٥	ذمم عملاء وساطة
(٣٥,٥٤٦)	٢٤,٥٦١	ذمم وسطاء ماليين
(٩٠,٠٣٦)	١٠,٧٧٤	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٧,٠٢٨	٩٨,٠٨٣	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٣,٠٧٣)	١٤,٤٩٣	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٠١,٨١٩	(٢٢٨,٢٥٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	١,١٢٦,٨٠٠	إستثمارات عقارية
(٤,٥٧٤)	(٢,٣٢٨)	ممتلكات ومعدات
٩,٢٩٩	—	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤,٧٢٥	١,١٢٤,٤٧٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢٣٥,٣٠١)	(٥٩٠,٣٦٣)	تسهيلات إئتمانية
(٢٨,٧٥٧)	٣٠٥,٨٥٧	التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٢٣,٩٢٥	١,٦٤٢,٦٢٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٩٥,١٦٨	١,٩٤٨,٤٧٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة
٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٣٦٠)، إن مركز الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غاياتها إدارة وأمانة الإستثمار، الوساطة المالية، إدارة الإصدارات، أمانة الإصدار والحفظ الأمين والتمويل على الهامش.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

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 اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

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.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة:

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية - التصنيف والقياس
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترات المحاسبية الحالية والسابقة.

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 والتيقن، 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:

- 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 في بيان الدخل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- 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 للتحويل 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.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقسيم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، مالم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات إلى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافا إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

تاريخ الإعراف 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 تذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

تحسينات على مأجور	١٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
سيارات	١٥%
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف 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.

الاستثمارات العقارية بالكلفة

يتم تقييم الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة 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 أعمال الوساطة على فترة ٥ سنوات.

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.

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.

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.

الإيرادات

يتم تسجيل إيرادات العمولات 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 الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ولم تصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للربع الأول من عام ٢٠١١ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣١ آذار ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٩٤٨,٤٧٩	—	١,٩٤٨,٤٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١٠,٦٧٣,٢٦٦	—	١٠,٦٧٣,٢٦٦
ذمم عملاء وساطة	١٢,٩٤٧,٨٨٦	—	١٢,٩٤٧,٨٨٦
ذمم وسطاء ماليين	١٦,٦٠٩	—	١٦,٦٠٩
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٣٢٢,٧٧٣	—	٣٢٢,٧٧٣
ارصدة مدينة أخرى	٥٥٤,٤٠٥	—	٥٥٤,٤٠٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٢٩٩,٥٦٨	٢٩٩,٥٦٨
إستثمارات عقارية	—	١,٧٨٥,٨٤١	١,٧٨٥,٨٤١
إستثمار في شركة زميلة	—	٥,٧١٥,٨٨٠	٥,٧١٥,٨٨٠
ممتلكات ومعدات	—	٥٧٤,١٤٦	٥٧٤,١٤٦
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	١	١
مجموع الموجودات	٢٦,٤٦٣,٤١٨	٨,٣٧٥,٤٣٦	٣٤,٨٣٨,٨٥٤
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٧,٤٦٧,٥٩١	٤,٤٩٣,٦٧٦	١١,٩٦١,٢٦٧
ذمم عملاء وساطة	١,١٧٢,٠٩٣	—	١,١٧٢,٠٩٣
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٦١,٩٠٢	—	٦١,٩٠٢
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٢٢٢,٣٤٣	—	٢٢٢,٣٤٣
مجموع المطلوبات	٨,٩٢٣,٩٢٩	٤,٤٩٣,٦٧٦	١٣,٤١٧,٦٠٥
الصافي	١٧,٥٣٩,٤٨٩	٣,٨٨١,٧٦٠	٢١,٤٢١,٢٤٩
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٦٤٢,٦٢٢	—	١,٦٤٢,٦٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	١٠,٧٧٦,٠٥٨
ذمم عملاء وساطة	١٣,٢٥٠,٧٤٣	—	١٣,٢٥٠,٧٤٣
ذمم وسطاء ماليين	٤١,١٧٠	—	٤١,١٧٠
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٣٤٩,٦٧٣	—	٣٤٩,٦٧٣
ارصدة مدينة أخرى	٦٥٢,٤٨٧	—	٦٥٢,٤٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٣٢٧,٤٨٢	٣٢٧,٤٨٢
إستثمارات عقارية	—	٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧
إستثمار في شركة زميلة	—	٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٧٩٦,٤٨٨
ممتلكات ومعدات	—	٦٠٣,٧٩٩	٦٠٣,٧٩٩
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	—	١	١
مجموع الموجودات	٢٦,٧١٢,٧٥٣	٩,٢٠١,٦٥٧	٣٥,٩١٤,٤١٠
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	١٠,٥٢٣,٦٥٥	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٢,٥٥١,٦٣٠
ذمم عملاء وساطة	١,٢٣٩,٤١٥	—	١,٢٣٩,٤١٥
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٧٨,٠٢٨	—	٧٨,٠٢٨
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٢٠٧,٨٥٠	—	٢٠٧,٨٥٠
مجموع المطلوبات	١٢,٠٤٨,٩٤٨	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٤,٠٧٦,٩٢٣
الصافي	١٤,٦٦٣,٨٠٥	٧,١٧٣,٦٨٢	٢١,٨٣٧,٤٨٧

٥. 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 الائتمانية والذمم 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 التجارية، 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 مجموعه ١,٩٧٤,٨١٤ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣١ آذار ٢٠١١ مقابل ٢,٠٢٧,٤٢٩ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

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.

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

٣١ آذار ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧,٤٦٧,٥٩١	٤,٤٩٣,٦٧٦	١١,٩٦١,٢٦٧
ذمم عملاء وساطة	١,١٧٢,٠٩٣	—	١,١٧٢,٠٩٣
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٦١,٩٠٢	—	٦١,٩٠٢
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٢٢,٣٤٣	—	٢٢٢,٣٤٣
	٨,٩٢٣,٩٢٩	٤,٤٩٣,٦٧٦	١٣,٤١٧,٦٠٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	١٠,٥٢٣,٦٥٥	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٢,٥٥١,٦٣٠
ذمم عملاء وساطة	١,٢٣٩,٤١٥	—	١,٢٣٩,٤١٥
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٧٨,٠٢٨	—	٧٨,٠٢٨
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٠٧,٨٥٠	—	٢٠٧,٨٥٠
	١٢,٠٤٨,٩٤٨	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٤,٠٧٦,٩٢٣

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 ١,٠٩٧,٢٨٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ مقابل ١,١١٠,٣٥٤ دينار لعام ٢٠١٠.

٦. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.