

الإشارة : IBFM/CO/332/2011

التاريخ : 2011/07/31

٧.

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

معالي الدكتور بسام الساكت الاكرم

رئيس هيئة الأوراق المالية

تحية طيبة وبعد،،،

SEMI ANNUAL - IBFM - 2817 h

الموضوع: البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2011/6/30

بالإشارة الى الموضوع اعلاه واستناداً للمادة (2/43) من قانون الأوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 والمادة (1/6) من تعليمات الإفصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيه البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2011/6/30 من قبل مدققي الحسابات السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مكرم خليل العلمي

المدير العام

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

(IBFM)

نسخة: بورصة عمان .

مركز ايداع الأوراق المالية .

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الذيوان

٢٨ - ٢٠١١

٧٧٤٤

٤١٤٤

الرقم المتسلسل: ٧٧٤٤
رقم الملف: ٤١٤٤
السيرة الشخصية: ٧٧٤٤

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران 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 المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة 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 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المختصرة المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٤٣٠,٧١٥ دينار غير مسجلة باسم الشركة، علماً بأن الشركة تحتفظ بوكالات عدلية لصالح بعض أعضاء مجلس الإدارة وتحتفظ أيضاً بإقرارات خطية لصالحها من أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأراضي الغير مسجلة باسمها.

فهد حمزة جازة (٨٢٢)

المهندس المحاسب العربي

(أعضاء في حرايت ثورنتون)

المحاسبون العرب



مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١١

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٣٦٨,٩٠٣	النقد وما في حكمه
١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	١٠,٧٠٩,٥٠٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣,٢٥٠,٧٤٣	١٢,٦٧٩,٨٤٧	ذمم عملاء وساطة
٤١,١٧٠	٢٥,٤٥٥	ذمم وسطاء ماليين
٣٤٩,٦٧٣	٣١٠,٣٧٣	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٦٥٢,٤٨٧	٤٨٩,٤٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٧,٤٨٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	٢٤٦,١٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٤٧٣,٨٨٧	١,٧٩٠,٣٠٦	إستثمارات عقارية
٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٧٥٧,٩٧١	إستثمار في شركة زميلة
٦٠٣,٧٩٩	٥٤٢,٩٢٦	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٣,٩٢٠,٨٨٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٢,٥٥١,٦٣٠	١١,٧٢٣,٢٧٧	تسهيلات ائتمانية
١,٢٣٩,٤١٥	١,١٢٣,٤٨٩	ذمم عملاء وساطة
٧٨,٠٢٨	٣٧,٠٦٦	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٠٧,٨٥٠	٢١٦,١٦٨	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٧٦,٩٢٣	١٣,١٠٠,٠٠٠	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	٤,٩٩٦	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٦٣٢,٩٢٩)	(٨,٥١٨,٢٠٤)	خسائر متراكمة
٢١,٨٣٧,٤٨٧	٢٠,٨٢٠,٨٨٠	مجموع حقوق الملكية
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٣,٩٢٠,٨٨٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٢٤٣,١٣٩	١٣١,٢٣٥	١٧٤,٥٤٠	٧٣,٥٠٣	عمولات الوساطة
٢٦,٩٠٧	٢٢,١٢٢	١١,٥٧١	١٠,٥٧٩	إيراد فوائد تمويل عملاء
(٢٢٥,٠١٢)	١١,٤٤١	(٢٢٥,٠١٢)	٩٢,٠٤٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٨١٧,٨٣٦)	—	(٤٢١,٤٥٩)	—	خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة
—	(٩١,٧٤٨)	—	(٢٩,٧١١)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
٢,١٢٥,٣٩٣	—	٦٦٣,٩٢٩	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	(٢٠٧,٥١٨)	—	٤,٦٤٠	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٥٤٤,١٢٠)	(٤٨٠,٤٧٧)	(٣١٨,٦٤٨)	(٢٤٤,٢٥٧)	مصاريف إدارية
—	(٨٨,٩٧٧)	—	(٨٨,٩٧٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٦٧٠,٤٤١)	(٥٨٢,٤٢٨)	(٣١٥,٩٠١)	(٢٩٨,٧٨٢)	مصاريف تمويل
٤٣٠,٣٧٤	—	—	—	رد مخصص ذمم مدينة إنتفت الحاجة إليه
(٧٣,٧٦٤)	(٦٤,٠٤١)	(٣٦,٩١٤)	(٣٢,٠٦١)	استهلاكات وإطفاءات
—	٤٣٨,٧٥٤	—	—	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٥٩,١٦٦	٢٦,٣٦٢	٤٢,٢٢٧	١٦,٠٦٦	إيرادات أخرى
<u>٦٥٣,٨٠٦</u>	<u>(٨٨٥,٢٧٥)</u>	<u>(٤٢٥,٦٦٧)</u>	<u>(٤٩٦,٩٥١)</u>	(خسارة) ربح الفترة
٠,٠٢٣	(٠,٠٣١)	(٠,٠١٤٨)	(٠,٠١٧)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

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

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٦٥٣,٨٠٦	(٨٨٥,٢٧٥)	(٤٢٥,٦٦٧)	(٤٩٦,٩٥١)	(خسارة) ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٠٥,٩٨٧)	—	(٥٨,٧١٩)	—	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
—	(٨١,٣٧٤)	—	(٥٣,٤٦٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٢٦٢,٦٧٠	(٤٩,٩٥٨)	٢٦٢,٦٧٠	(٤٩,٩٥٨)	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة
٨١٠,٤٨٩	(١,٠١٦,٦٠٧)	(٢٢١,٧١٦)	(٦٠٠,٣٦٩)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

الشركة العالمية للتوسعة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة*	التغير المترجم في القيمة العادلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
			إختياري	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
(١,٠١٦,٦٠٧)	(٨٨٥,٢٧٥)	(١٣١,٣٣٢)	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
٢٠,٨٢٠,٨٨٠	(٨,٥١٨,٢٠٤)	٤,٩٩٦	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
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
٨١٠,٤٨٩	٦٥٣,٨٠٦	١٥٦,٦٨٣	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
٢٣,٧٧٥,٤٢٣	(٥,٥٠١,٦٣٩)	(٥٧,٠٢٦)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	

* لا تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الشرحية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٦٥٣,٨٠٦	(٨٨٥,٢٧٥)	(خسارة) ربح الفترة
٧٣,٧٦٤	٦٤,٠٤١	استهلاكات وإطفاءات
(٢,١٢٥,٣٩٣)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٢٠٧,٥١٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٢٥,٠١٢	(١١,٤٤١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	٨٨,٩٧٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤٣٠,٣٧٤)	—	رد مخصص ذمم مدينة إنتفت الحاجة إليه
—	(٤٣٨,٧٥٤)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
		التغير في رأس المال العامل
١,٥٧٧,٤٤٧	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	(١٤٠,٩٦٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٨٢٨,٦٠٠	٣٦٥,٩٩٣	ذمم عملاء وساطة
٦٤,٥٠٧	١٥,٧١٥	ذمم وسطاء ماليين
٧٢,٢٩٩	١٦٣,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٧,١٣١	(١,٦٦٢)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(١٤٨,٠٢٤)	٨,٣١٨	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٧٨,٧٧٥	(٥٦٤,٥٣٣)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	١,١٢٢,٣٣٥	إستثمارات عقارية
(٤,٥٧٦)	(٣,١٦٨)	ممتلكات ومعدات
٩,٣٠٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٤,٧٢٦	١,١١٩,١٦٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٠٧٩,٩٥٦)	(٨٢٨,٣٥٣)	تسهيلات إئتمانية
١,٠٠٣,٥٤٥	(٢٧٣,٧١٩)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٢٣,٩٢٥	١,٦٤٢,٦٢٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٢٧,٤٧٠	١,٣٦٨,٩٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران 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 تسجيل 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.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١.

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 للفتترات 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. ان 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 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.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم اثبات 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 تقييم 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، ما لم 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 الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً 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 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.

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 ماجور	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 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 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 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 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل 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 للنصف 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:

٣٠ حزيران ٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٣٦٨,٩٠٣	—	١,٣٦٨,٩٠٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١٠,٧٠٩,٥٠٣	—	١٠,٧٠٩,٥٠٣
ذمم عملاء وساطة	١٢,٦٧٩,٨٤٧	—	١٢,٦٧٩,٨٤٧
ذمم وسطاء ماليين	٢٥,٤٥٥	—	٢٥,٤٥٥
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٣١٠,٣٧٣	—	٣١٠,٣٧٣
ارصدة متبينة أخرى	٤٨٩,٤٨٧	—	٤٨٩,٤٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٢٤٦,١٠٨	٢٤٦,١٠٨
إستثمارات عقارية	—	١,٧٩٠,٣٠٦	١,٧٩٠,٣٠٦
إستثمار في شركة زميلة	—	٥,٧٥٧,٩٧١	٥,٧٥٧,٩٧١
ممتلكات ومعدات	—	٥٤٢,٩٢٦	٥٤٢,٩٢٦
رخصة مزاوله أعمال الوساطة	—	١	١
مجموع الموجودات	٢٥,٥٨٣,٥٦٨	٨,٣٣٧,٣١٢	٣٣,٩٢٠,٨٨٠
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٧,٤١٤,٨٨٤	٤,٣٠٨,٣٩٣	١١,٧٢٣,٢٧٧
ذمم عملاء وساطة	١,١٢٣,٤٨٩	—	١,١٢٣,٤٨٩
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٣٧,٠٦٦	—	٣٧,٠٦٦
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٢١٦,١٦٨	—	٢١٦,١٦٨
مجموع المطلوبات	٨,٧٩١,٦٠٧	٤,٣٠٨,٣٩٣	١٣,١٠٠,٠٠٠
الصافي	١٦,٧٩١,٩٦١	٤,٠٢٨,٩١٩	٢٠,٨٢٠,٨٨٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٦٤٢,٦٢٢	—	١,٦٤٢,٦٢٢
موجودات مالية للمتاجرة	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 متبينة أخرى	٦٥٢,٤٨٧	—	٦٥٢,٤٨٧
موجودات مالية متوفرة للبيع	—	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 مزاوله 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 الممنوحة من البنوك 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 ١,٩٤٠,٨٦٩ دينار من مجموع ذمم عملاء الوساطة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ٢,٠٢٧,٤٢٩ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

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 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 أجلها 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:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٧,٤١٤,٨٨٤	٤,٣٠٨,٣٩٣	١١,٧٢٣,٢٧٧
ذمم عملاء وساطة	١,١٢٣,٤٨٩	—	١,١٢٣,٤٨٩
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٣٧,٠٦٦	—	٣٧,٠٦٦
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢١٦,١٦٨	—	٢١٦,١٦٨
	٨,٧٩١,٦٠٧	٤,٣٠٨,٣٩٣	١٣,١٠٠,٠٠٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
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 وأرصدة دائنة أخرى	٢٠٧,٨٥٠	—	٢٠٧,٨٥٠
	١٢,٠٤٨,٩٤٨	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٤,٠٧٦,٩٢٣

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 ١,٠٩٥,٥٦١ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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.