

الإشارة: IBFM/MGM/ 110 /2012

التاريخ : ٢٠١٢/٣/٢٩

FD - IBFM - 1/4 book

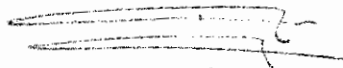
للبقعة الإدارية
٤١

السادة بورصة عمان المحترمين
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية واحتراماً وبعد...

نرفق لكم طيه البيانات المالية المدققة من مدقق الحسابات كما هي في ٢٠١١/١٢/٣١
للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام...



مكرم خليل العنمي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٠١ نيسان ٢٠١٢
الرقم التسلسلي: ١٥٧
رقم الملف: ١١٤٤
الجهة المختصة: الملتزمين بالحدود

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائت ثورنتون العالمية)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير مدققي الحسابات المستقلين |
| ٣ | - بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٤ | - بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٥ | - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٦ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٧ | - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٨ - ٢١ | - إيضاحات حول البيانات المالية |



Grant Thornton

المستقلون العرب

بعضاء في حرملة الأردن
صندوق مريد ١٩٩٤-١٩٩٥
٩٦٢١ ٥ ٥١٥٢١٩٥
٩٦٢١ ٥ ٥١٥٢١٩٥
البريد الإلكتروني: arabprot@ghjordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

تقدّمنا البيانات المالية المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملحقاً لاهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة كاملة وحالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية استناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها، لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية، كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على تبيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية، تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات والتقييم لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتخضع دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختصار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقديم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي سبغت فيها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييمها عما نظريّة عرضها، وفي اعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تلتزم بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

تتضمن البيانات المالية المرفقة أرض تبلغ قيمتها التقديرية ١٠٣,٦٩٢ دينار غير مسجلة باسم الشركة مقابل وكالة مهندسة لصاحبه بعض أعضاء مجلس الإدارة، علماً بأن الشركة تحتفظ بأوراق خطية لأصحابها من أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأرض الغير مسجلة باسمها.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة ببيانات ومجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

فهد حمودة (٨٢٢٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٢٩ آذار ٢٠١٢

المستقلون العرب
بعضاء في حرملة الأردن

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

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
الموجودات		
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٢٥٨,٧٩٥	٤ النقد وما في حكمه
—	١١,٢٧٩,٥٣٧	٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	٦ موجودات مالية للمتاجرة
١٣,٢٥٠,٧٤٣	٦,٣٣٩,٥١٤	٧ ذمم عملاء وساطة
٤١,١٧٠	١١,٢٧٤	ذمم وسطاء ماليين
٣٤٩,٦٧٣	٢٤١,٠٨٨	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٦٥٢,٤٨٧	٤٤٩,٤٠٤	٨ أرصدة مدينة أخرى
—	٢١٦,٦٠٠	٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٢٧,٤٨٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٧٣,٨٨٧	١,٥٤٣,٢٨٤	١٠ إستثمارات عقارية
٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٨٥٦,٢١٠	١١ استثمار في شركة زميلة
٦٠٣,٧٩٩	٤٧٩,٢٦٦	١٢ ممتلكات ومعدات
١	١	١٣ رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٣٥,٩١٤,٤١٠	٢٧,٦٧٤,٩٧٣	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١٢,٥٥١,٦٣٠	١٢,٠٠١,٣٩٣	١٤ تسهيلات ائتمانية
١,٢٣٩,٤١٥	٦٩٨,٨٢٢	ذمم عملاء وساطة
٧٨,٠٢٨	٢١,٤١٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٠٧,٨٥٠	٢٥٣,٤٩٥	١٥ ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٧٦,٩٢٣	١٢,٩٧٥,١٢٥	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	١٦ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
١٣٦,٣٢٨	(٧٦,٧١١)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٦٣٢,٩٢٩)	(١٤,٥٥٧,٥٢٩)	خسائر متركمة
٢١,٨٣٧,٤٨٧	١٤,٦٩٩,٨٤٨	مجموع حقوق الملكية
٣٥,٩١٤,٤١٠	٢٧,٦٧٤,٩٧٣	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
٥١١,٩١٩	٢١٠,٩١٤		عمولات الوساطة
٥٨,١٦٤	٤٠,٤٦١		إيراد فوائد تمويل عملاء
—	٤٣٨,٧٥٤		أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٢٩١,٣٧٢)	١٦١,٨٧٩	١١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	١٠٠,٣٣١		فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
١,٨٥٠,٩٦٣	—		فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	(١٨٩,٣٥٣)		خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٨٦١,٠٢٨)	—		خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة
(١,٠٢٥,١٣٥)	(٨٨٣,٣٤٠)	١٨	مصاريف إدارية
(٨٥,٩٣٩)	(٥,٥٧٩,٢٣٣)	٧	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١,٢٧٩,٦٠٣)	(١,١٥٢,٤٨١)		مصاريف تمويل
(٢٢١,٥٥٤)	(١٢٨,١٩٦)		إستهلاكات
(٢٢٢,٥٧١)	—		خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٨,٦٧٢	٥٥,٦٦٤	١٧	إيرادات أخرى
(١,٤٧٧,٤٨٤)	(٦,٩٢٤,٦٠٠)		خسارة السنة
(١,٠٥١)	(١,٢٤١)	١٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
(١,٤٧٧,٤٨٤)	(٦,٩٢٤,٦٠٠)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٥٧,١١٤	(١٠٢,١٥٧)	١١ حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة الزميلة
—	(١١٠,٨٨٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٩٢,٩٢٣	—	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
٣٥٠,٠٣٧	(٢١٣,٠٣٩)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,١٢٧,٤٤٧)	(٧,١٣٧,٦٣٩)	إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
٢١,٨٣٧,٤٨٧	(٧,٦٣٢,٩٢٩)	١٣٦,٣٢٨	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٧,١٣٧,٦٣٩)	(٦,٩٢٤,٦٠٠)	(٢١٣,٠٣٩)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٤,٦٩٩,٨٤٨	(١٤,٥٥٧,٥٢٩)	(٧٦,٧١١)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	(٦,١٥٥,٤٤٥)	(٢١٣,٧٠٩)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(١,١٢٧,٤٤٧)	(١,٤٧٧,٤٨٤)	٣٥٠,٠٣٧	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١,٨٣٧,٤٨٧	(٧,٦٣٢,٩٢٩)	١٣٦,٣٢٨	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

* تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية عام ٢٠١١ أرباح تقييم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي الشركة
تبلغ ١٠٠,٣٣١ دينار.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٤٧٧,٤٨٤)	(٦,٩٢٤,٦٠٠)	خسارة السنة
٢٢١,٥٥٤	١٢٨,١٩٦	استهلاكات
(١,٨٥٠,٩٦٣)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	(١٠٠,٣٣١)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٨٥,٩٣٩	٥,٥٧٩,٢٣٣	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٩١,٣٧٢	(١٦١,٨٧٩)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
—	(٤٣٨,٧٥٤)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٢٢٢,٥٧١	—	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في رأس المال العامل
١,٣٢٧,٢٢٢	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	(٤٠٣,١٤٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٦٩٠,٨٢٨	٧٩١,٤٠٣	ذمم عملاء وساطة
٤٧,٦٣٠	٢٩,٨٩٦	ذمم وسطاء ماليين
٣٧٦,٢٧٧	٥١,٩٧٢	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٠١,٥١٩	٢٠٣,٠٨٣	أرصدة مدينة أخرى
(٢٨,٤٠٥)	٤٥,٦٤٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٢,٧٥٣)	—	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٠٧٥,٣٠٧	(١,١٩٩,٢٨٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	١,٣٦٩,٣٥٧	إستثمارات عقارية
(٤,٩٧٧)	(٣,٦٦٣)	ممتلكات ومعدات
٩,٢٩٩	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٠٣٣	—	إستثمار في شركة زميلة
٥,٣٥٥	١,٣٦٥,٦٩٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٦٦١,٩٦٥)	(٥٥٠,٢٣٧)	تسهيلات ائتمانية
٤١٨,٦٩٧	(٣٨٣,٨٢٧)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٢٣,٩٢٥	١,٦٤٢,٦٢٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٢٥٨,٧٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول 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، عنوانها الصوفية شارع الوكالات ص.ب ٨٥٠٧٥٧ ، عمان ١١١٨٥ .
من أهم غايات الشركة 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 المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١٢، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية، ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة.

وفيما يلي تصنيف وقياس الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

- يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.
- يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

- يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.
 - يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.
 - يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.
- هذا ويبين الجدول التالي أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للنتايرير المالية رقم (٩) على الحسابات ذات العلاقة:

القيمة المسجلة		التصنيف	
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
١٠,٧٧٦,٠٥٨	١٠,٧٧٦,٠٥٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	موجودات مالية للمتاجرة
٣٢٧,٤٨٢	٣٢٧,٤٨٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٣٦,٣٢٨	١٣٦,٣٢٨	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٦٣٢,٩٢٩)	(٧,٦٣٢,٩٢٩)	خسائر متراكمة	خسائر متراكمة

٣ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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 السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة 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	موضوع التعديل
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	قياس وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	تعريف الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١، وتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والجهود 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 اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعداد الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعداد 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 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.

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 بالكلفة مضافاً 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 بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الممتلكات والمعدات

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

مبنى إربد	٥%
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 الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك 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 قياس 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.

تم 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 البيانات 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.

٤ . النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١	
٣٤٨,٤١١	١٠٠,٢١٤	نقد وشيكات في الصندوق
١٣,٣٣١	٣,٦٨٤	حسابات جارية لدى البنوك
١,٢٨٠,٨٨٠	١,١٥٤,٨٩٧	تأمينات نقدية مقيدة السحب
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٢٥٨,٧٩٥	

إن التأمينات النقدية مقيدة السحب مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة وتستحق عليها فائدة بمعدل ٣,٣٧٥% سنوياً.

٥ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

٢٠١٠	٢٠١١	
—	١١,٢٤٠,١٢٩	أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
—	٣٩,٤٠٨	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية خارجية
—	١١,٢٧٩,٥٣٧	

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية ٥,٢٢٦,٩٤٠ دينار مرهونة لصالح البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

٦ . موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٠	٢٠١١	
١٠,٧٣٦,٦٥٠	—	أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
٣٩,٤٠٨	—	أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية خارجية
١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٧ . ذمم عملاء وساطة

٢٠١٠	٢٠١١	
٩,٤٢٢,٢٠٢	٨,٧٢١,٣٢٩	ذمم عملاء وساطة
٦,٥٦٣,٩٤٢	٥,٩٣٢,٨١٩	ذمم جهات ذات علاقة
(٢,٧٣٥,٤٠١)	(٨,٣١٤,٦٣٤)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣,٢٥٠,٧٤٣	٦,٣٣٩,٥١٤	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال عام ٢٠١١:

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٧٨٤,٩٠٢	٢,٧٣٥,٤٠١	الرصيد في بداية السنة
٨٥,٩٣٩	٥,٥٧٩,٢٣٣	إضافات
(١٣٥,٤٤٠)	—	ديون معدومة
٢,٧٣٥,٤٠١	٨,٣١٤,٦٣٤	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠١٠	٢٠١١	
١٩,٤٨١	—	مستحقة لفترة نقل عن شهر
٣,٧٧٩	٦٥٦	مستحقة لفترة تزيد عن شهر ونقل عن (٣) أشهر
١,٠٢٩,١٢٧	١,٤٣٩	مستحقة لفترة تزيد عن (٣) أشهر ونقل عن (٦) أشهر
١٢,١٩٨,٣٥٦	٦,٣٣٧,٤١٩	مستحقة لفترة تزيد عن (٦) أشهر
١٣,٢٥٠,٧٤٣	٦,٣٣٩,٥١٤	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحصيل، حيث أن الشركة تحتفظ بضمانات على شكل أسهم مقابل تلك الذمم.

٨ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٢٣,٩٠٠	١٣٩,٥٠٠	تأمينات مستردة
٢٩١,٧٩٣	٢٠٥,٧٩٧	ذمم موظفين
٧٤,٠٤٢	٥١,١٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	دفعات على حساب الإكتتاب في أسهم شركات
٢٥,٢٥٢	١٥,٥٠٢	ذمم مدينة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٦٥٢,٤٨٧	٤٤٩,٤٠٤	

٩ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل أوراق مالية تبلغ قيمتها العادلة ١٧١,٥٥٠ دينار كما في تاريخ البيانات المالية مرهونة لصالح أحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

١٠. استثمارات عقارية

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧	رصيد اول المدة
—	٤٣٠,٧١٤	إضافات
—	(١,٣٦١,٣١٧)	استيعادات
٢,٤٧٣,٨٨٧	١,٥٤٣,٢٨٤	

- يوجد رهن عقاري من الدرجة الأولى على الأراضي المملوكة للشركة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.
- تتضمن الإستثمارات العقارية أرض تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٣,٦٩٢ دينار غير مسجلة باسم الشركة مقابل وكالة عدلية لصالح بعض أعضاء مجلس الإدارة، علماً بأن الشركة تحتفظ بإقرارات خطية لصالحها من أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأرض الغير مسجلة باسمها.
- تظهر الأراضي بتكلفة الشراء وبلغت القيمة العادلة المقدرة لها كما في تاريخ البيانات المالية مبلغ ١,٦٨٣,٦٩٢ دينار.

١١. استثمار في شركة زميلة

يلخص الجدول ادناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركة الزميلة:

إسم الشركة	النشاط	نسبة التملك	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	نتائج الأعمال
شركة البطاقات العالمية المساهمة العامة	إصدار بطاقات إئتمانية	٢٤.٠٢٢ %	٢٨,٢٣٦,٦٠٥	١٠,٩٦٤,٢٢٤	٥,٢٣٢,٠٧٠	٦٧٣,٨٨٧

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة:

إسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	الحصة من نتائج الأعمال	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى	الرصيد في نهاية السنة	القيمة السوقية للإستثمار
شركة البطاقات العالمية المساهمة العامة	٥,٧٩٦,٤٨٨	١٦١,٨٧٩	(١٠٢,١٥٧)	٥,٨٥٦,٢١٠	١,١٥١,٢٤٠

يتضمن الإستثمار في الشركة الزميلة أسهم مرهونة لصالح البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بلغت القيمة العادلة المقدرة لها كما في تاريخ البيانات المالية مبلغ ٩٤٨,٥٠٠ دينار.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

١٢ . ممتلكات ومعدات

مبنى إربد *	تجهيزات على ماجور	أجهزة ومعدات	سيارات	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أثاث ومفروشات	المجموع
٣٥٨,٠١٠	٢٠٨,٦٣١	٢٠٥,٣٣٤	١٤٤,٢٥١	١٤٦,٢٧٩	٧٣,٢٠٠	١,١٣٥,٧٠٥
—	—	٣,٦٦٣	—	—	—	٣,٦٦٣
٣٥٨,٠١٠	٢٠٨,٦٣١	٢٠٨,٩٩٧	١٤٤,٢٥١	١٤٦,٢٧٩	٧٣,٢٠٠	١,١٣٩,٣١٨
٩٠,٦١٠	٩٦,٨٠٥	١٠٦,٤٦٦	٨٩,٢٦٣	١١٥,٥٥٤	٣٣,٢٠٨	٥٣١,٩٠٦
١٧,٩٠٠	٢٠,٨٦٣	٣١,٢٢٤	٢١,٦٣٧	٢٩,٢٥٣	٧,٣١٩	١٢٨,١٩٦
١٠٨,٥١٠	١١٧,٦٦٨	١٣٧,٦٩٠	١١٠,٩٠٠	١٤٤,٨٠٧	٤٠,٥٢٧	٦٦٠,١٠٢
٢٤٩,٥٠٠	٩٠,٩٦٣	٧١,٣٠٧	٣٣,٣٥١	١,٤٧٢	٣٤,٩٧٣	٤٧٩,٢٦٦
٣٥٨,٠١٠	٢٠٨,٦٣١	٢٠٥,١٣٢	١٤٤,٢٥١	١٤١,٨٦١	٧٣,٢٠٠	١,١٣١,٠٨٥
—	—	٧٦٢	—	٤,٤١٨	—	٥,١٨٠
—	—	(٥٦٠)	—	—	—	(٥٦٠)
٣٥٨,٠١٠	٢٠٨,٦٣١	٢٠٥,٣٣٤	١٤٤,٢٥١	١٤٦,٢٧٩	٧٣,٢٠٠	١,١٣٥,٧٠٥
—	٧٥,٩٤٢	٧٦,٠١١	٦٧,٦٢٥	٨٨,٥٧٥	٢٥,٨٨٨	٣٢٤,٠٤١
٩٠,٦١٠	٢٠,٨٦٣	٣٠,٨١٢	٢١,٦٣٨	٢٦,٩٧٩	٧,٣٢٠	١٩٨,٢٢٢
—	—	(٣٥٧)	—	—	—	(٣٥٧)
٩٠,٦١٠	٩٦,٨٠٥	١٠٦,٤٦٦	٨٩,٢٦٣	١١٥,٥٥٤	٣٣,٢٠٨	٥٣١,٩٠٦
٢٦٧,٤٠٠	١١١,٨٢٦	٩٨,٨٦٨	٥٤,٩٨٨	٣٠,٧٢٥	٣٩,٩٩٢	٦٠٣,٧٩٩

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠١١/١/١

إضافات

الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ٢٠١١/١/١

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

الكلفة:

الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١

إضافات

إستبعادات

الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١

استهلاك السنة

إستبعادات

الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

* يوجد منع تصرف على المبنى الذي يخص فرع إربد لفترة خمس سنوات من تاريخ التسجيل، كما يوجد عليه رهن من الدرجة الأولى لصالح البنك العربي.

١٣ . رخصة مزاولة أعمال الوساطة

٢٠١٠	٢٠١١
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
(١٩٩,٩٩٩)	(١٩٩,٩٩٩)
١	١

كلفة رخصة مزاولة أعمال الوساطة
الإطفاء المتراكم

١٤ . تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	العملة	تاريخ الاستحقاق	سعر الفائدة	سقف التسهيلات	الرصيد القائم
جاري مدين	دينار أردني	٢٠١٢	%٩,١٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٢٢,٦٢٤
جاري مدين	دينار أردني	٢٠١٢	%٩,٢٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٤٥,٢٤٧
جاري مدين	دينار أردني	٢٠١٢	%٩,٥	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٩,٨٦٣
جاري مدين	دينار أردني	٢٠١٢	%٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٥٩٦
كمبيالات مخصومة	دينار أردني	٢٠١٢	—	٢٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
قرض	دينار أردني	٢٠١٢	%٨,٧٥	٣٠٠,٠٠٠	٢٦٨,١١٦
قرض	دينار أردني	٢٠١٢	%٩,١٢٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
قرض	دينار أردني	٢٠١٣	%٩,٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٨٠
قرض	دينار أردني	٢٠١٣	%٩,١٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٢٦٧
قرض	دينار أردني	٢٠١٣	%٩,٢٥	٥٠٠,٠٠٠	٢٣٤,٩٠٠
قرض	دينار أردني	٢٠١٣	%٩,٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
				١٣,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠١,٣٩٣

تم منح التسهيلات الائتمانية الواردة أعلاه بضمان رهن أراضي وأسهم مملوكة للشركة ورهن مبنى إربد، بالإضافة إلى الكفالة الشخصية لرئيس مجلس الإدارة.

١٥ . ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
١٤٨,٠٤٥	١٥٣,٤٨٩	ذمم دائنة وأمانات مساهمين
٣٧,٥٢٣	٣٧,٥٢٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٦,٣٨٩	٤٨,٩٢٥	مصاريف مستحقة
١,٩٨٦	١١,٥٠٤	أمانات ضمان إجتماعي وضريبة دخل
٢,٠٥٤	٢,٠٥٤	مخصص ضريبة الدخل
١,٨٥٣	—	مخصص صندوق البحث العلمي
٢٠٧,٨٥٠	٢٥٣,٤٩٥	

١٦ . حقوق الملكية

رأس المال

- بلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع ٢٨,٧٤٨,٤٠٧ دينار أردني/ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.
- سيتقدم مجلس الإدارة بالتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال عام ٢٠١٢ بتخفيض رأس مال الشركة بقيمة كامل الخسارة المتراكمة كما في ٣١/١٢/٢٠١١.

الإحتياطي الإلزامي

- تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الإحتياطي الاختياري

- تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

١٧ . إيرادات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٤٨,٣٢٠	٣٨,٠١٨	فوائد ودائع بنكية
٣٨,٧٤٣	٥,٥٤٥	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٦٠٩	١٢,١٠١	أخرى
٨٨,٦٧٢	٥٥,٦٦٤	

١٨ . مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
٦١٩,٤٣٦	٥٣٢,٦٤٤	رواتب وحوافز وملحقاتها
٦٦,١٩٠	٥٨,٢٥٦	ضمان اجتماعي
٤٩,٥٠٨	١,٥٣٠	مصاريف بدل إجازات
١٤,٤١٨	٥,٣٥٤	رسوم صندوق حماية المستثمر
٣٤,٦٥٠	٣٤,٦٥٠	إيجارات
٤٠,٠٥٢	٤٣,٤٤٧	برق وبريد وهاتف
٣٥,٥٨٦	٣٥,٢٠٥	مصاريف الهيئة
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٣٣١	٢٣,٣٠٧	طوابع وارادات
١٥,٤٩٣	١٤,٥٠٣	مياه وكهرباء
١٦,٤٤٥	٣٢,٠٧٣	أتعاب مهنية
٧,٩٩١	٥,٩٤٨	ضيافة ونظافة
١٧,٥٨٤	١٣,٦٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١٤,٩٥٢	١٦,٠٢٤	صيانة
٩,٥٣٥	٤,٩٥٠	سفر وتنقلات
٧,٩٩٢	٢,١١٤	مصاريف تسويقية
٥,٦١٣	٥,٤٦٧	دعاية وإعلان
١٩,٦٠٩	٧٧٨	مصاريف حكومية
١٢,١٥٠	٣١,٧٩٧	أخرى
١,٠٢٥,١٣٥	٨٨٣,٣٤٠	

١٩ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
(١,٤٧٧,٤٨٤)	(٦,٩٢٤,٦٠٠)	خسارة السنة
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥١)	(٠,٢٤١)	

٢٠ . الوضع الضريبي

- قامت دائرة ضريبة الدخل بتدقيق حسابات 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 الدخل عن نتائج أعمال الشركة للعام ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢١ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٢٥٨,٧٩٥	—	١,٢٥٨,٧٩٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١١,٢٧٩,٥٣٧	—	١١,٢٧٩,٥٣٧
ذمم عملاء وساطة	٦,٣٣٩,٥١٤	—	٦,٣٣٩,٥١٤
ذمم وسطاء ماليين	١١,٢٧٤	—	١١,٢٧٤
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٢٤١,٠٨٨	—	٢٤١,٠٨٨
ارصدة مدينة أخرى	٤٤٩,٤٠٤	—	٤٤٩,٤٠٤
موجودات مالية بالقيمة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٢١٦,٦٠٠	٢١٦,٦٠٠
إستثمارات عقارية	—	١,٥٤٣,٢٨٤	١,٥٤٣,٢٨٤
إستثمارات في شركة زميلة	—	٥,٨٥٦,٢١٠	٥,٨٥٦,٢١٠
ممتلكات ومعدات	—	٤٧٩,٢٦٦	٤٧٩,٢٦٦
رخصة مزاوله أعمال الوساطة	—	١	١
مجموع الموجودات	١٩,٥٧٩,٦١٢	٨,٠٩٥,٣٦١	٢٧,٦٧٤,٩٧٣
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٧,٨١٤,٤٤٦	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٠٠١,٣٩٣
ذمم عملاء وساطة	٦٩٨,٨٢٢	—	٦٩٨,٨٢٢
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٢١,٤١٥	—	٢١,٤١٥
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٢٥٣,٤٩٥	—	٢٥٣,٤٩٥
مجموع المطلوبات	٨,٧٨٨,١٧٨	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٩٧٥,١٢٥
الصافي	١٠,٧٩١,٤٣٤	٣,٩٠٨,٤١٤	١٤,٦٩٩,٨٤٨
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 مدينة أخرى	٦٥٢,٤٨٧	—	٦٥٢,٤٨٧
موجودات مالية متوفرة للبيع	—	٣٢٧,٤٨٢	٣٢٧,٤٨٢
إستثمارات عقارية	—	٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧
إستثمارات 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

٢٢ . التزامات محتملة

٢٠١٠	٢٠١١	
١,٣٨٣,٠٠٠	١,٣٨٣,٠٠٠	كفالات بنكية
١٠,٥٠٠	—	أخرى

٢٣ . التعامل مع الجهات ذات العلاقة

- بلغ حجم التعامل مع الجهات ذات العلاقة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة ضمن حسابات الوساطة والتداول على الهامش ما يقارب (١,٦٣٢,٦٩٧) دينار وبلغت الإيرادات المتحققة للشركة نتيجة ذلك التعامل مع تلك الجهات ٧,٦٥٠ دينار.
- بلغت رواتب الإدارة التنفيذية العليا خلال عام ٢٠١١ ما قيمته ٢١١,٨٠٠ دينار أردني مقابل ٢٨٥,٦٠٠ دينار أردني خلال عام ٢٠١٠.

٢٤ . التحليل القطاعي للأعمال

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٧١,٣٢٥	٢٥١,٣٧٥	الإيرادات المتأتية من أعمال الوساطة
٨٠٦,١٠٧	(٨٣,٤٧٧)	(الخسائر) الأرباح المتأتية من الاستثمار في الموجودات المالية

٢٥ . 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 تتجم 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 ١,٨٢٢,٢٤٥ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية عام 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 تسويات 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. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات ائتمانية	٧,٨١٤,٤٤٦	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٠٠١,٣٩٣
ذمم عملاء وساطة	٦٩٨,٨٢٢	—	٦٩٨,٨٢٢
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٢١,٤١٥	—	٢١,٤١٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٣,٤٩٥	—	٢٥٣,٤٩٥
	٨,٧٨٨,١٧٨	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٩٧٥,١٢٥
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 الخسارة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلمة 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 للسنة بقيمة ١,١٤٩,٦١٤ دينار لعام ٢٠١١ مقابل ١,١١٠,٣٥٤ دينار لعام ٢٠١٠.

٢٦ إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٢٠١١	٢٠١٠
مجموع الديون	١٢,٠٠١,٣٩٣
مجموع حقوق الملكية	٢١,٨٣٧,٤٨٧
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية	%٥٧
	%٨٢