

Q.R - IBFM - 31/10/2010

الإشارة : IBFM/CO/1014/2010

التاريخ : 2010/10/28

معالي الدكتور بسام الساكت الاكرم
رئيس مفوضي مجلس هيئة الأوراق المالية

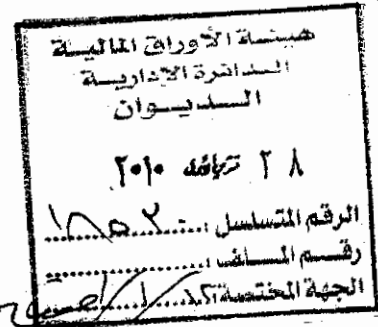
الموضوع: البيانات المالية المرحلية ٣٠ أيلول ٢٠١٠

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه واستناداً للمادة (٢/أ/٤٣) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والمادة (١/٦) من تعليمات الإفصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية بتاريخ ٢٠١٠/٩/٣ من قبل مدقق الحسابات السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مكرم خليل العلوي
رئيس مجلس الإدارة



مرفقات: كشف الإفصاح الشهري

نسخة: بورصة عمان .

مركز ايداع الأوراق المالية .

البورصة

١٠/١٢١

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ ايلول ٢٠١٠

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية - لمرحلة المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للتسعة أشهر لمنتھية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتھية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتھية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتھية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
- ٨ - ١٣ - إيضاحات حول البيانات المالية لمرحلة المختصرة

Grant Thornton

المحاسبين العرب
أعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فكس : 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 المرحلي كما في ٣٠ ايلول ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل المرحلي وبيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة 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.

فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)

المحاسبون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المحاسبون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٠

الشركة الناشئة للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المراتز المالي المرحلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		الموجودات
		موجودات متداولة
١,٢٢٣,٩٢٥	١,٣٨٦,٤٧٣	النقد وما في حكمه
١٠,٢٥٢,٣١٧	١١,٢٥٢,٩٦٦	موجودات مالية للمتاجرة
١٥,٥٧٨,٢٤٤	١٤,١٢٠,٧٩٩	ذمم عملاء وساطة، بالصافي
٨٨,٨٠٠	٣٣,٢٠٠	ذمم وسطاء ماليين
٧٧٧,٣٠٠	٤٢٤,٢٨٨	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٩٥٤,٠٠٦	٦٦٩,٥٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٧٤,٥٩٢	٢٧,٨٨٧,٢٥١	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٦٦,٤٢٩	٣٣٤,٩٨٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧	إستثمارات عقارية
٥,٨٣١,٧٧٩	٥,٨٧١,٦١٠	إستثمار في شركة حليفة
٧٩٧,٠٤٤	٧٢١,٤٩٠	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٣,٣٣٣	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة، بالصافي
٩,٥٩٢,٤٧٢	٩,٤٠١,٩٧٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨,٤٦٧,٠٦٤	٣٧,٢٨٩,٢٢٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١٠,٨٠٩,١٦٣	١٠,٤٦٣,٧٩٠	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٧٩٠,١٤٩	٨٦٩,٦٦٦	ذمم عملاء وساطة
١٢٩,٣٧٨	١٢٧,٣١٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٦٩,٠٠٨	٢٠٦,٧٣٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٩٧,٦٩٨	١١,٦٦٧,٥٠٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣,٤٠٤,٤٣٢	٢,٤٠٢,٧٤٢	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١٥,٥٠٢,١٣٠	١٤,٠٧٠,٢٥٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	رأس المال المصرح والمكتتب به والمنفرد
٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
(٢١٣,٧٠٩)	(٧٧,٠٠٦)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦,١٥٥,٤٤٥)	(٦,٠٣٨,١٠٥)	خسائر متراكمة
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	٢٣,٢١٨,٩٧٧	مجموع حقوق الملكية
٣٨,٤٦٧,٠٦٤	٣٧,٢٨٩,٢٢٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
١,٢٦٨,٧٣٠	٤٣٨,١٧٣	٢٢٦,٣٧١	٩٥,٠٣٤	عمولات الوساطة
٥٧٢,٦٨٤	٤٥,٩٥٩	٢٢,٥٩٤	١٩,٠٥٢	فوائد تمويل عملاء
٦١,٦٠٢	(٢١٩,٠١١)	٨,٨٤٣	٦,٠٠١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(١,٣٠٤,٥٩٤)	(٨٤٤,٧٦٩)	(١١٨,٢٤٢)	(٢٦,٩٣٣)	خسائر بيع موجودات مالية متحققة
٦٦٨,٢٣٦	٢,٠٤٩,٠٦٣	٢,٠٧٧,٣٩٧	(٧٦,٣٣٠)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
(٨٥١,١٣١)	(٧٧٢,٨١٥)	(٢٢٤,٦٠٨)	(٢٢٨,٦٩٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٠٧٠,١٩٨)	(٩٨٣,٨٠٠)	(٣٥٦,٩٢٠)	(٣١٣,٣٥٩)	مصاريف تمويل
—	٤٣٠,٣٧٤	—	—	رد مخصص انتفت الحاجة إليه
(١,٨٧٤,٨٥٥)	—	(١,٨٥٠,٠٠٠)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(١٠٦,٥٥٧)	(١٠٤,٠١٦)	(٣٦,٢٣٠)	(٣٠,٢٥٢)	استهلاكات وإطفاءات
١١٧,٤٨٩	٧٨,١٨٢	٢٤,٩٩٣	١٩,٠١٦	إيرادات أخرى
(٢,٥١٨,٥٩٤)	١١٧,٣٤٠	(٢٢٥,٨٠٢)	(٥٣٦,٤٦٦)	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٤٢,٥٠٨)	—	—	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
(٢,٥٦١,١٠٢)	١١٧,٣٤٠	(٢٢٥,٨٠٢)	(٥٣٦,٤٦٦)	ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٨٩)	٠,٠٠٤	(٠,٠٠٨)	(٠,٠١٩)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
٢,٥٦١,١٠٢	١١٧,٣٤٠	(٢٢٥,٨٠٢)	(٥٣٦,٤٦٦)	ربح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
١٣١,١٦٨	(١٢٢,١٤٢)	٢٢,٩٣٦	(١٦,١٥٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
٦١,٧٦٢	٢٥٨,٨٤٥	٧٤,٣٠٢	(٣,٨٢٥)	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الحليفة
٦٩,٤٠٦	١٣٦,٧٠٣	٩٧,٢٣٨	(١٩,٩٨٠)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٦٣٠,٥٠٨	٢٥٤,٠٤٣	(١٢٨,٥٦٤)	(٥٥٦,٤٤٦)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يولي ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترجمة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	(٦,١٥٩,٤٤٥)	(٢١٣,٧٠٩)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥٤,٠٤٣	١١٧,٣٤٠	١٣٦,٧٠٣	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠
٢٣,٢١٨,٩٧٧	(٦,٠٣٨,١٠٥)	(٧٧,٠٠٦)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	
٢٧,٩٤٣,٧٣٧	(١,٣٩٠,٧٢١)	٣٧٠	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٢,٦٣٠,٥٠٨)	(٢,٥٦١,١٠٢)	(٦٩,٤٠٦)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,٣١٣,٢٢٩	(٣,٩٥١,٨٢٣)	(٦٩,٠٣٦)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠

* تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في نهاية ٣٠ يولي ٢٠١٠ أرباح تقويم تخضع محفظة الأوراق المالية للمخاطرة غير قابلة للتوزيع على مساهمي الشركة يبالغ مجموعها ٢,٠٤٩,٠٦٣ دينار أردني وذلك وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

٢ إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المستخرجة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ ايلول ٢٠٠٩	٣٠ ايلول ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢,٥٦١,١٠٢)	١١٧,٣٤٠	ربح (خسارة) الفترة
١٠٦,٥٥٧	١٠٤,٠١٦	استهلاكات واطفاءات
(٦٨٨,٢٣٦)	(٢,٠٤٩,٠٦٣)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
١,٨٧٤,٨٥٥	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيله
—	(٤٣٠,٣٧٤)	رد مخصص انتقلت الحاجة إليه
(٦١,٦٠٢)	٢١٩,٠١١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
		التغير في رأس المال العامل
١,٦٤١,٣١٥	١,٠٤٨,٤١٤	موجودات مالية للمتاجرة
(٢,٣٢٠,١٧٩)	١,٩٦٧,٣٣٦	ذمم عملاء الوساطة
(٣٥١,٧٣٤)	٦٠,١٢٧	ذمم وسطاء ماليين
(٢٣٣,٧٤٠)	٢٨٤,٤٨١	أرصدة مدينة أخرى
١,١٣٢,١١٢	٣٥٠,٩٤٩	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(١٩٠,٩٧٢)	(١٦٦,٧٩٥)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦٥٢,٧٢٦)	١,٥٠٥,٤٤٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٦,٣٣٨)	(٥,١٣٠)	ممتلكات ومعدات
١٠٣,٧٨٨	٩,٢٩٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٧,٤٥٠	٤,١٦٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣١٢,٢٣٢)	(١,٣٤٧,٠٦٣)	تسهيلات بنكية
(١,٩٢٧,٥٠٨)	١٦٢,٥٤٨	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٤٧١,٠٦٥	١,٢٢٣,٩٢٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٥٤٣,٥٥٧	١,٣٨٦,٤٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٠
(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.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠١٠.

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 المرحلية المختصرة 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 ٢٠١٠ على النحو التالي:

موضوع المعيار

رقم المعيار

الأدوات المالية - الإعتراف والقياس

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

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

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الادوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تثير 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 أعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل للفترة.
- 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 مبلغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر حيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال ععدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

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 الشامل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالاسمات الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا 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 الشامل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة 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 مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة 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 الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

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.

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 وعود 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 الإنخفاض في بيان الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

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

١٠٪	تحسينات مأجور
١٥٪	أجهزة ومعدات
١٥٪	سيارات
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي
١٠٪	أثاث ومفروشات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده 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

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 الشامل. 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.

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.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات الماية 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.

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 العمولات وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

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 الإستحقاق.

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 الشامل.

ضريبة الدخل

تحسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

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 و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٤. 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 بسعة 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 ٢,٠٧٧,٦٦٦ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مقابل ٢,٤٠١,٧٦٦ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 تسويات استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتوزيع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

٣٠ أيلول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٤٦٣,٧٩٠	٢,٤٠٢,٧٤٢	١٢,٨٦٦,٥٣٢
ذمم عملاء وساطة	٨٦٩,٦٦٦	—	٨٦٩,٦٦٦
ذمم عملاء تمويل على الهادش	١٢٧,٣١٥	—	١٢٧,٣١٥
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٠٦,٧٣٧	—	٢٠٦,٧٣٧
	١١,٦٦٧,٥٠٨	٢,٤٠٢,٧٤٢	١٤,٠٧٠,٢٥٠

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	١٠,٨٠٩,١٦٣	٣,٤٠٤,٤٣٢	١٤,٢١٣,٥٩٥
ذمم عملاء وساطة	٧٩٠,١٤٩	—	٧٩٠,١٤٩
ذمم عملاء تمويل على الهادش	١٢٩,٣٧٨	—	١٢٩,٣٧٨
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٣٦٩,٠٠٨	—	٣٦٩,٠٠٨
	١٢,٠٩٧,٦٩٨	٣,٤٠٤,٤٣٢	١٥,٥٠٢,١٣٠

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من 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 للشركة بقيمة ١,١٥٨,٧٩٥ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ مقابل ١,٠٧١,٨٧٥ دينار لعام ٢٠٠٩.

٥. 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، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين، ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	
١٢,٨٦٦,٥٣٢	١٤,٢١٣,٥٩٥	مجموع الدين
٢٣,٢١٨,٩٧٧	٢٢,٩٦٤,٩٣٤	مجموع حقوق الملكية
%٥٥	%٦٢	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية