

الإشارة : IBFM/CO/426 /2011

التاريخ : 2011/10/30

السادة / بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : البيانات المالية المرحلية كما في ٢٠١١/٩/٣٠

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه واستناداً لأحكام المادة (١٥/ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية، نرفق لكم طيه نسخة من البيانات المالية كما في ٢٠١١/٩/٣٠ للشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية م.ع.م مراجعة من قبل مدققي الحسابات الخارجيين السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام.


م. مكرم العلمي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ١٠ تشرين الأول ٢٠١١ الرقم المتسلسل: ٤٤٤٤ رقم الملف: ٤٤٤٤ الجهة المختصة: المدير العام

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ ايلول 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 ايلول ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول 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
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 ٢٠١١ 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 معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أرض تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٣,٦٩٢ دينار غير مسجلة باسم الشركة مقابل وكالة عدلية لصالح بعض أعضاء مجلس الإدارة، علماً بأن الشركة تحتفظ بأوراق خطية لصالحها من أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأرض الغير مسجلة باسمها.

فهد حمودة (مراجعة ٨٢٢)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١١

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		الموجودات
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٢٩٠,٤٧٠	النقد وما في حكمه
١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	موجودات مالية للمتاجرة
—	١١,٣٢٩,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣,٢٥٠,٧٤٣	١٢,٢٧٩,٢٩٥	نعم عملاء وساطة
٤١,١٧٠	٣٤,٠٦٩	نعم وسطاء ماليين
٣٤٩,٦٧٣	٢٧٥,٢١١	نعم عملاء تمويل على الهامش
٦٥٢,٤٨٧	٤٦٩,٤١٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٧,٤٨٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	٢٥١,٣٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٤٧٣,٨٨٧	١,٥٤٣,٢٨٤	إستثمارات عقارية
٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٧٨٥,٣٣٠	استثمار في شركة زميلة
٦٠٣,٧٩٩	٥١١,٣٤٧	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٣,٧٦٩,٥٢٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٢,٥٥١,٦٣٠	١١,٨٧٢,٠٤١	تسهيلات ائتمانية
١,٢٣٩,٤١٥	٨٠٥,٨٥٣	نعم عملاء وساطة
٧٨,٠٢٨	٢٣,٧٥٤	نعم عملاء تمويل على الهامش
٢٠٧,٨٥٠	٢١٠,٦٦٥	نعم وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٧٦,٩٢٣	١٢,٩١٢,٣١٣	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	(١٨,٩٨٦)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٧,٦٣٢,٩٢٩)	(٨,٤٥٧,٨٨٦)	خسائر متراكمة
٢١,٨٣٧,٤٨٧	٢٠,٨٥٧,٢١٦	مجموع حقوق الملكية
٣٥,٩١٤,٤١٠	٣٣,٧٦٩,٥٢٩	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٤٣٨,١٧٣	١٧٧,٨٥١	٩٥,٠٣٤	٤٦,٦١٦	عمولات الوساطة
٤٥,٩٥٩	٣١,٦٠٣	١٩,٠٥٢	٩,٤٨١	إيراد فوائد تمويل عملاء
(٢١٩,٠١١)	٦٧,٩٨٢	٦,٠٠١	٥٦,٥٤١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٨٤٤,٧٦٩)	—	(٢٦,٩٣٣)	—	خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة
—	(١٤٤,٩٤٤)	—	(٥٣,١٩٦)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
٢,٠٤٩,٠٦٣	—	(٧٦,٣٣٠)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٢٧٩,١٢٣	—	٤٨٦,٦٤١	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٧٧٢,٨١٥)	(٦٥٨,٦٦٦)	(٢٢٨,٦٩٥)	(١٧٨,١٨٩)	مصاريف إدارية
—	(٨٨,٩٧٧)	—	—	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
(٩٨٣,٨٠٠)	(٨٧٣,٣٠٥)	(٣١٣,٣٥٩)	(٢٩٠,٨٧٧)	مصاريف تمويل
٤٣٠,٣٧٤	—	—	—	رد مخصص زعم مدينة انتفت الحاجة إليه
(١٠٤,٠١٦)	(٩٦,١١٤)	(٣٠,٢٥٢)	(٣٢,٠٧٣)	استهلاكات وإطفاءات
—	٤٣٨,٧٥٤	—	—	أرباح بيع إستثمارات عقارية
٧٨,١٨٢	٤١,٧٣٦	١٩,٠١٦	١٥,٣٧٤	إيرادات أخرى
١١٧,٣٤٠	(٨٢٤,٩٥٧)	(٥٣٦,٤٦٦)	٦٠,٣١٨	(خسارة) ربح الفترة
٠,٠٠٤	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١٩)	٠,٠٠٢	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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
١١٧,٣٤٠	(٨٢٤,٩٥٧)	(٥٣٦,٤٦٦)	٦٠,٣١٨	بارة) ربح الفترة
				الدخل الشامل الأخرى
(١٢٢,١٤٢)	—	(١٦,١٥٥)	—	ر في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
—	(٧٦,١٧٤)	—	٥,٢٠٠	ر في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٢٥٨,٨٤٥	(٧٩,١٤٠)	(٣,٨٢٥)	(٢٩,١٨٢)	ة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة
<u>٢٥٤,٠٤٣</u>	<u>(٩٨٠,٢٧١)</u>	<u>(٥٥٦,٤٤٦)</u>	<u>٣٦,٣٣٦</u>	الي 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 للتساقطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة *	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطات		رأس المال المدفوع	
			إختياري	إجمالي		
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
(٩٨٠,٢٧١)	(٨٢٤,٩٥٧)	(١٥٥,٣١٤)	—	—	—	
٢٠,٨٥٧,٢١٦	(٨,٤٥٧,٨٨٦)	(١٨,٩٨٦)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
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
٢٥٤,٠٤٣	١١٧,٣٤٠	١٣٦,٧٠٣	—	—	—	
٢٣,٢١٨,٩٧٧	(٦,٠٣٨,١٠٥)	(٧٧,٠٠٦)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

* تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية ٢٠١١ ايلول ٢٠١١ أرباح تقييم تخص الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل غير قابلة للتوزيع على مساهمي الشركة يبلغ مجموعها ٢٧٩,١٢٣ دينار أردني وذلك وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

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

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
١١٧,٣٤٠	(٨٢٤,٩٥٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٠٤,٠١٦	٩٦,١١٤	(خسارة) ربح الفترة
(٢,٠٤٩,٠٦٣)	—	استهلاكات واطفاءات
—	(٢٧٩,١٢٣)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
—	٨٨,٩٧٧	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٣٠,٣٧٤)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢١٩,٠١١	(٦٧,٩٨٢)	رد مخصص ذمم مدينة انتفت الحاجة إليه
—	(٤٣٨,٧٥٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
		أرباح بيع إستثمارات عقارية
١,٠٤٨,٤١٤	—	التغير في رأس المال العامل
—	(٢٧٤,٦١٩)	موجودات مالية للمتاجرة
١,٩٦٧,٣٣٦	٤٤٨,٩٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٠,١٢٧	٧,١٠١	ذمم عملاء الوساطة
٢٨٤,٤٨١	١٨٣,٠٧٣	ذمم وسطاء ماليين
٣٥٠,٩٤٩	٢٠,١٨٨	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٦,٧٩٥)	٢,٨١٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١,٥٠٥,٤٤٢	(١,٠٣٨,٢٥٨)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
—	١,٣٦٩,٣٥٧	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥,١٣٠)	(٣,٦٦٢)	إستثمارات عقارية
٩,٢٩٩	—	ممتلكات ومعدات
٤,١٦٩	١,٣٦٥,٦٩٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٣٤٧,٠٦٣)	(٦٧٩,٥٨٩)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٦٢,٥٤٨	(٣٥٢,١٥٢)	تسهيلات إئتمانية
١,٢٢٣,٩٢٥	١,٦٤٢,٦٢٢	التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٨٦,٤٧٣	١,٢٩٠,٤٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		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 ايلول 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 ٢٦ تشرين الأول 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 للفتريات المحاسبية الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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 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 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 مضافاً 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، 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 الى 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 إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ الى 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 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 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 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 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 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

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 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 و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ 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 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:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ أيلول ٢٠١١
١,٢٩٠,٤٧٠	—	١,٢٩٠,٤٧٠	الموجودات
١١,٣٢٩,٨٠٠	—	١١,٣٢٩,٨٠٠	النقد وما في حكمه
١٢,٢٧٩,٢٩٥	—	١٢,٢٧٩,٢٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٤,٠٦٩	—	٣٤,٠٦٩	ذمم عملاء الوساطة
٢٧٥,٢١١	—	٢٧٥,٢١١	ذمم وسطاء ماليين
٤٦٩,٤١٤	—	٤٦٩,٤١٤	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٥١,٣٠٨	٢٥١,٣٠٨	—	ارصدة مدينة أخرى
١,٥٤٣,٢٨٤	١,٥٤٣,٢٨٤	—	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥,٧٨٥,٣٣٠	٥,٧٨٥,٣٣٠	—	إستثمارات عقارية
٥١١,٣٤٧	٥١١,٣٤٧	—	إستثمار في شركة زميلة
١	١	—	ممتلكات ومعدات
٣٣,٧٦٩,٥٢٩	٨,٠٩١,٢٧٠	٢٥,٦٧٨,٢٥٩	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
			مجموع الموجودات
١١,٨٧٢,٠٤١	٤,٢٣٢,٥٧٧	٧,٦٣٩,٤٦٤	المطلوبات
٨٠٥,٨٥٣	—	٨٠٥,٨٥٣	تسهيلات إئتمانية
٢٣,٧٥٤	—	٢٣,٧٥٤	ذمم عملاء الوساطة
٢١٠,٦٦٥	—	٢١٠,٦٦٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٢,٩١٢,٣١٣	٤,٢٣٢,٥٧٧	٨,٦٧٩,٧٣٦	ذمم وارصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
٢٠,٨٥٧,٢١٦	٣,٨٥٨,٦٩٣	١٦,٩٩٨,٥٢٣	الصافي

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١,٦٤٢,٦٢٢	—	١,٦٤٢,٦٢٢	الموجودات
١٠,٧٧٦,٠٥٨	—	١٠,٧٧٦,٠٥٨	النقد وما في حكمه
١٣,٢٥٠,٧٤٣	—	١٣,٢٥٠,٧٤٣	موجودات مالية للمتاجرة
٤١,١٧٠	—	٤١,١٧٠	ذمم عملاء الوساطة
٣٤٩,٦٧٣	—	٣٤٩,٦٧٣	ذمم وسطاء ماليين
٦٥٢,٤٨٧	—	٦٥٢,٤٨٧	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٢٧,٤٨٢	٣٢٧,٤٨٢	—	ارصدة مدينة أخرى
٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٥,٧٩٦,٤٨٨	٥,٧٩٦,٤٨٨	—	إستثمارات عقارية
٦٠٣,٧٩٩	٦٠٣,٧٩٩	—	إستثمار في شركة زميلة
١	١	—	ممتلكات ومعدات
٣٥,٩١٤,٤١٠	٩,٢٠١,٦٥٧	٢٦,٧١٢,٧٥٣	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
			مجموع الموجودات
١٢,٥٥١,٦٣٠	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٠,٥٢٣,٦٥٥	المطلوبات
١,٢٣٩,٤١٥	—	١,٢٣٩,٤١٥	تسهيلات إئتمانية
٧٨,٠٢٨	—	٧٨,٠٢٨	ذمم عملاء الوساطة
٢٠٧,٨٥٠	—	٢٠٧,٨٥٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٤,٠٧٦,٩٢٣	٢,٠٢٧,٩٧٥	١٢,٠٤٨,٩٤٨	ذمم وارصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
٢١,٨٣٧,٤٨٧	٧,١٧٣,٦٨٢	١٤,٦٦٣,٨٠٥	الصافي

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 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 ١,٨٧٢,٧٠١ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣٠ أيلول ٢٠١١ مقابل ٢,٠٧٧,٦٦٦ 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 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 للشركة بقيمة ١,١٥٨,١١١ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ مقابل ١,١١٠,٣٥٤ دينار لعام ٢٠١٠.

مخاطر السيولة

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

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

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٧,٦٣٩,٤٦٤	٤,٢٣٢,٥٧٧	١١,٨٧٢,٠٤١
ذمم عملاء وساطة	٨٠٥,٨٥٣	—	٨٠٥,٨٥٣
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٢٣,٧٥٤	—	٢٣,٧٥٤
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢١٠,٦٦٥	—	٢١٠,٦٦٥
	٨,٦٧٩,٧٣٦	٤,٢٣٢,٥٧٧	١٢,٩١٢,٣١٣

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

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.