

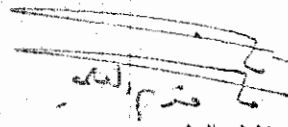
عطوفة السيد محمد طاش الأكرم
رئيس مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية
هيئة الأوراق المالية
تحية طيبة وبعد،،،

Seminar - IBFM - 31/7/2012

الموضوع: البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2012/6/30

بالاشارة الى الموضوع اعلاه واستناداً للمادة (2/1/43) من قانون الأوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 والمادة (1/6) من تعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيبة البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2012/6/30 من قبل مدققي الحسابات الخارجيين.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



مكرم خليل العلمي

رئيس مجلس الادارة

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية

نسخة: بورصة عمان .

مركز ايداع الأوراق المالية .

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٣١ تموز ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٢٤٨٩

رقم الملف: ٤١٢٤٤

الجهة المستلمة: إدارة الاسواق المالية

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٤
- بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٥
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٦
- بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ ٧
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة ٨ - ١٥



Grant Thornton

المحليون العرب

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: 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 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 ٢٠١٢ وكلا 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 نبيدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

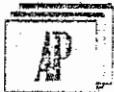
استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة تأكيدية

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 بإقرارات خطية لصالحها من أعضاء مجلس الإدارة مقابل الأرض الغير مسجلة باسمها.

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

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١٢



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	ايضاح
الموجودات		
١,٢٥٨,٧٩٥	١٥٥,٩٩٠	النقد وما في حكمه
١١,٢٧٩,٥٣٧	١١,١٧٧,٦٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦,٣٣٩,٥١٤	٦,٠٠٢,٢٧٤	٣ ذمم عملاء وساطة
١١,٢٧٤	١٢,١٥٢	ذمم وسطاء ماليين
٢٤١,٠٨٨	٢٠١,٠٤٦	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٤٤٩,٤٠٤	٤١٦,٢٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٢١٦,٦٠٠	١٩٧,٧٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٥٤٣,٢٨٤	١٨٣,٦٩٢	استثمارات عقارية
٥,٨٥٦,٢١٠	٦,٠٧٠,٤٢١	استثمار في شركة زميلة
٤٧٩,٢٦٦	٤٢٨,٥٣٧	ممتلكات ومعدات
١	١	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٢٧,٦٧٤,٩٧٣	٢٤,٨٤٥,٧٤٥	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
١٢,٠٠١,٣٩٣	١٠,٣١١,٠٥١	تسهيلات ائتمانية
٦٩٨,٨٢٢	١٣٦,٩١٢	ذمم عملاء وساطة
٢١,٤١٥	٨,٢٨٦	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٥٣,٤٩٥	٢٢٢,١٩٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٧٥,١٢٥	١٠,٦٧٨,٤٣٩	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٤ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
(٧٦,٧١١)	(١٣١,٣٥٤)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٤,٥٥٧,٥٢٩)	(٥,٢٨٧,٠٢١)	خسائر متراكمة
١٤,٦٩٩,٨٤٨	١٤,١٦٧,٣٠٦	مجموع حقوق الملكية
٢٧,٦٧٤,٩٧٣	٢٤,٨٤٥,٧٤٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
١٣١,٢٣٥	٣٤,١٠٣	٧٣,٥٠٣	٣,٥٤٤	عمولات الوساطة
٢٢,١٢٢	١٦,١٢٦	١٠,٥٧٩	٨,١٠٢	إيراد فوائد تمويل عملاء
١١,٤٤١	٢٥٠,٠٠٤	٩٢,٠٤٩	٢٥٠,٠٠٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٩١,٧٤٨)	(٧٥,٧٦٠)	(٢٩,٧١١)	(٢٦,٤١٣)	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٢٠٧,٥١٨)	(١٧٤,٤٣٨)	٤,٦٤٠	١١٩,١٦٢	فروقات تقييم موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(٤٨٠,٤٧٧)	(٣٦٨,٧٥٦)	(٢٤٤,٢٥٧)	(١٥٢,٨٦٧)	مصاري ف إدارية
(٥٨٢,٤٢٨)	(٥٥٣,٩٩٨)	(٢٩٨,٧٨٢)	(٢٦٠,٦٧٣)	مصاري ف تمويل
—	٢٨٦,٣٣٧	—	(٣٣,٠٠٠)	رد مخصص ذمم منبنة إنتفت الحاجة إليه
(٦٤,٠٤١)	(٥١,٠١٢)	(٣٢,٠٦١)	(٢٤,٧٧٢)	استهلاكات وإطفاءات
٤٣٨,٧٥٤	١٤٠,٤٠٩	—	—	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٨٨,٩٧٧)	—	(٨٨,٩٧٧)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦,٣٦٢	١٩,٠٨٦	١٦,٠٦٦	٩,٥٣٣	إيرادات أخرى
<u>(٨٨٥,٢٧٥)</u>	<u>(٤٧٧,٨٩٩)</u>	<u>(٤٩٦,٩٥١)</u>	<u>(١٠٧,٣٨٠)</u>	خسارة الفترة
<u>(٠,٠٣١)</u>	<u>(٠,٠١٩)</u>	<u>(٠,٠١٧)</u>	<u>(٠,٠٠٤)</u>	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) 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 المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١
(٨٨٥,٢٧٥)	(٤٧٧,٨٩٩)	(٤٩٦,٩٥١)	(١٠٧,٣٨٠)
خسارة الفترة			
(٨٢,٣٧٤)	(١٨,٨٥٠)	(٥٣,٤٦٠)	(١٧,٥٥٠)
بنود الدخل الشامل الأخرى			
(٤٩,٩٥٨)	(٣٥,٧٩٣)	(٤٩,٩٥٨)	(٣٥,٧٩٣)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل			
(١,٠١٦,٦٠٧)	(٥٣٢,٥٤٢)	(٦٠٠,٣٦٩)	(١٦٠,٧٢٣)
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الزميلة			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			

"ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العالمية للتوساطة والأسواق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة*	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطيات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
١٤,٦٩٩,٨٤٨	(١٤,٥٥٧,٥٢٩)	(٧٦,٧١١)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
—	٩,٧٤٨,٤٠٧	—	—	—	(٩,٧٤٨,٤٠٧)	تخفيض رأس المال
(٥٣٢,٥٤٢)	(٤٧٧,٨٩٩)	(٥٤,٦٤٣)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤,١٦٧,٣٠٦	(٥,٢٨٧,٠٢١)	(١٣١,٣٥٤)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	١٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠
٢١,٨٣٧,٤٨٧	(٧,٦٣٢,٩٢٩)	١٣٦,٣٢٨	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١,٠١٦,٦٠٧)	(٨٨٥,٢٧٥)	(١٣١,٣٣٢)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٨٢٠,٨٨٠	(٨,٥١٨,٢٠٤)	٤,٩٩٦	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠

* لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٨٨٥,٢٧٥)	(٤٧٧,٨٩٩)	خسارة الفترة
٦٤,٠٤١	٥١,٠١٢	استهلاكات واطفاءات
٢٠٧,٥١٨	١٧٤,٤٣٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١١,٤٤١)	(٢٥٠,٠٠٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٤٣٨,٧٥٤)	(١٤٠,٤٠٩)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
—	(٢٨٦,٣٣٧)	رد مخصص ذمم مدينة إنتفت الحاجة إليه
٨٨,٩٧٧	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(١٤٠,٩٦٣)	(٧٢,٥٢٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٦٥,٩٩٣	٦١,٦٦٧	ذمم عملاء وساطة
١٥,٧١٥	(٨٧٨)	ذمم وسطاء ماليين
١٦٣,٠٠٠	٣٣,١٤٩	أرصدة مدينة أخرى
(١,٦٦٢)	٢٦,٩١٣	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٨,٣١٨	(٣١,٣٠٤)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦٤,٥٣٣)	(٩١٢,١٨٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١,١٢٢,٣٣٥	١,٥٠٠,٠٠٠	إستثمارات عقارية
(٣,١٦٨)	(٢٨٣)	ممتلكات ومعدات
١,١١٩,١٦٧	١,٤٩٩,٧١٧	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٨٢٨,٣٥٣)	(١,٦٩٠,٣٤٢)	تسهيلات إئتمانية
(٢٧٣,٧١٩)	(١,١٠٢,٨٠٥)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٦٤٢,٦٢٢	١,٢٥٨,٧٩٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٦٨,٩٠٣	١٥٥,٩٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) 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 ٢٠١٢
(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 الاستثمار، 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 ٢٠١٢.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية وفقا 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 للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة. إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشرا عن النتائج المتوقعة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عددا من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع 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)	الانصاح 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 اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي اهم 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 بالاعتبار 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.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيرا فعالا 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقا 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 وبعاد 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 بالعملة 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.

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.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

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:

مبنى إربد	٥%
تحسينات على مآجور	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 بالكلفة.

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 بنسبة 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.

٣. ذمم عملاء وساطة

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٨,٧٢١,٣٢٩	٨,٣٧٢,٧٦٥	ذمم عملاء وساطة
٥,٩٣٢,٨١٩	٥,٦٥٧,٨٠٦	ذمم جهات ذات علاقة
(٨,٣١٤,٦٣٤)	(٨,٠٢٨,٢٩٧)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٦,٣٣٩,٥١٤	٦,٠٠٢,٢٧٤	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٢,٧٣٥,٤٠١	٨,٣١٤,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٧٩,٢٣٣	—	إضافات
—	(٢٨٦,٣٣٧)	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
٨,٣١٤,٦٣٤	٨,٠٢٨,٢٩٧	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٦٥٦	—	مستحقة لفترة تزيد عن شهر وتقل عن (٣) أشهر
١,٤٣٩	١,٩٧٧	مستحقة لفترة تزيد عن (٣) أشهر وتقل عن (٦) أشهر
٦,٣٣٧,٤١٩	٦,٠٠٠,٢٩٧	مستحقة لفترة تزيد عن (٦) أشهر
٦,٣٣٩,٥١٤	٦,٠٠٢,٢٧٤	

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

٤. رأس المال

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٢ تخفيض رأسمال الشركة من (٢٨,٧٤٨,٤٠٧) دينار / سهم ليصبح (١٩) مليون دينار / سهم وذلك من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة بمقدار (٩,٧٤٨,٤٠٧) دينار وبالتالي يصبح رأس مال المصرح به والمدفوع (١٩) مليون دينار / سهم وقد تم إستكمال إجراءات التخفيض لدى الجهات الرسمية المختصة.

٥. 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، ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠١٢ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
١٥٥,٩٩٠	١٥٥,٩٩٠	—	١٥٥,٩٩٠
١١,١٧٧,٦٢٧	١١,١٧٧,٦٢٧	—	١١,١٧٧,٦٢٧
٦,٠٠٢,٢٧٤	٦,٠٠٢,٢٧٤	—	٦,٠٠٢,٢٧٤
١٢,١٥٢	١٢,١٥٢	—	١٢,١٥٢
٢٠١,٠٤٦	٢٠١,٠٤٦	—	٢٠١,٠٤٦
٤١٦,٢٥٥	٤١٦,٢٥٥	—	٤١٦,٢٥٥
١٩٧,٧٥٠	١٩٧,٧٥٠	—	١٩٧,٧٥٠
١٨٣,٦٩٢	١٨٣,٦٩٢	—	١٨٣,٦٩٢
٦,٠٧٠,٤٢١	٦,٠٧٠,٤٢١	—	٦,٠٧٠,٤٢١
٤٢٨,٥٣٧	٤٢٨,٥٣٧	—	٤٢٨,٥٣٧
١	١	—	١
٢٤,٨٤٥,٧٤٥	١٧,٩٦٥,٣٤٤	٦,٨٨٠,٤٠١	٢٤,٨٤٥,٧٤٥
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
٦,١٨٢,٦٣٤	٦,١٨٢,٦٣٤	٤,١٢٨,٤١٧	١٠,٣١١,٠٥١
١٣٦,٩١٢	١٣٦,٩١٢	—	١٣٦,٩١٢
٨,٢٨٦	٨,٢٨٦	—	٨,٢٨٦
٢٢٢,١٩٠	٢٢٢,١٩٠	—	٢٢٢,١٩٠
٦,٥٥٠,٠٢٢	٦,٥٥٠,٠٢٢	٤,١٢٨,٤١٧	١٠,٦٧٨,٤٣٩
مجموع المطلوبات			
٣١ كانون الأول ٢٠١١			
الموجودات			
١,٢٥٨,٧٩٥	١,٢٥٨,٧٩٥	—	١,٢٥٨,٧٩٥
١١,٢٧٩,٥٣٧	١١,٢٧٩,٥٣٧	—	١١,٢٧٩,٥٣٧
٦,٣٣٩,٥١٤	٦,٣٣٩,٥١٤	—	٦,٣٣٩,٥١٤
١١,٢٧٤	١١,٢٧٤	—	١١,٢٧٤
٢٤١,٠٨٨	٢٤١,٠٨٨	—	٢٤١,٠٨٨
٤٤٩,٤٠٤	٤٤٩,٤٠٤	—	٤٤٩,٤٠٤
٢١٦,٦٠٠	٢١٦,٦٠٠	—	٢١٦,٦٠٠
١,٥٤٣,٢٨٤	١,٥٤٣,٢٨٤	—	١,٥٤٣,٢٨٤
٥,٨٥٦,٢١٠	٥,٨٥٦,٢١٠	—	٥,٨٥٦,٢١٠
٤٧٩,٢٦٦	٤٧٩,٢٦٦	—	٤٧٩,٢٦٦
١	١	—	١
٢٧,٦٧٤,٩٧٣	١٩,٥٧٩,٦١٢	٨,٠٩٥,٣٦١	٢٧,٦٧٤,٩٧٣
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
٧,٨١٤,٤٤٦	٧,٨١٤,٤٤٦	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٠٠١,٣٩٣
٦٩٨,٨٢٢	٦٩٨,٨٢٢	—	٦٩٨,٨٢٢
٢١,٤١٥	٢١,٤١٥	—	٢١,٤١٥
٢٥٣,٤٩٥	٢٥٣,٤٩٥	—	٢٥٣,٤٩٥
٨,٧٨٨,١٧٨	٨,٧٨٨,١٧٨	٤,١٨٦,٩٤٧	١٢,٩٧٥,١٢٥
مجموع المطلوبات			

٧. 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 ١,٧٤٩,٧٠٧ دينار من مجموع ذمم عملاء الوساطة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ١,٨٢٢,٢٤٥ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

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 تدبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل بقيمة ١,١٣٧,٥٣٨ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ مقابل ١,١٤٩,٦١٤ دينار لعام ٢٠١١.

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.

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

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٦,١٨٢,٦٣٤	٤,١٢٨,٤١٧	١٠,٣١١,٠٥١
ذمم عملاء وساطة	١٣٦,٩١٢	—	١٣٦,٩١٢
ذمم عملاء تمويل على الهامش	٨,٢٨٦	—	٨,٢٨٦
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٢٢,١٩٠	—	٢٢٢,١٩٠
	٦,٥٥٠,٠٢٢	٤,١٢٨,٤١٧	١٠,٦٧٨,٤٣٩

٣١ كانون الأول 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

٨ . 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.