

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين

معالي الدكتور بسام الساكت الاكرم

رئيس هيئة الاوراق المالية

تحية طيبة وبعد،،،

SEMI ANNUAL-IBFM-17/7/2007

الموضوع: البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2007/6/30

بالاشارة الى الموضوع اعلاه واستناداً للمادة (2/أ/43) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 والمادة (6/أ) من تعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم طيه البيانات المالية نصف السنوية المراجعة بتاريخ 2007/6/30 من قبل مدقق الحسابات السادة المهنيون العرب.

كما ونود الاشارة من خلال هذا التقرير الى النتائج المميزة التي تم تحقيقها للتاريخ المذكور مقارنة مع نتائج العام السابق في نفس الفترة، حيث بلغ صافي ربح الفترة بعد اقتطاع ضريبة الدخل 1,140,280 دينار. لتاريخ 2007/6/30، مقارنة بصافي ربح الفترة بعد اقتطاع ضريبة الدخل لتاريخ 2006/6/30 والبالغ 229,945 دينار.

وتجدر الاشارة ايضاً الى ان حصة السهم من ربح الفترة بتاريخ 2007/6/30 بلغ 0,054 دينار مقارنة مع حصة السهم من ربح الفترة بتاريخ 2006/6/30 والبالغ 0,011 دينار.

هذا وتسعى الشركة العالمية للوساطة والاسواق المالية لتعزيز هذه النتائج الايجابية من خلال الاستمرار في تطوير وتوسيع قنوات الاستثمار الطويلة والقصيرة الاجل ومواكبة التطورات التقنية والفنية للخدمات المالية المقدمة من خلالها وتلمس احتياجات المستثمرين والعمل الدؤوب على تلبيتها بما يتوافق وقانون الاوراق المالية والتعليمات الصادرة بمقتضاه، وذلك تطبيقاً للرؤى القيادية لسيد البلاد جلالة الملك عبدالله الثاني ابن الحسين المعظم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مكرم خليل العلمي

رئيس مجلس الادارة / المدير العام

هيئة الأوراق المالية الدائرة الإدارية الديوان ١٦ تموز ٢٠٠٧ الرقم المسلسل الرقم المخصص الجهة المختصة

نسخة: بورصة عمان.

مركز ايداع الاوراق المالية

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

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

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير المراجعة |
| ٣ | - الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ |
| ٤ | - بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق المساهمين للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ |
| ٧ - ١١ | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية |

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية المساهمة العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والتي تتكون من الميزانية العامة المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وكلا من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المرحلية للسنة 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.

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.

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.


المهنيون العرب
فهد حمودة
(إجازة رقم ٨٢٢)

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٤ تموز ٢٠٠٧

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	الموجودات
		موجودات متداولة
١,٦٩٦,٨٧٢	٢٥٥,٦٦٩	نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك
٦,٨٧٨,٨١٣	٨,٠٥٤,١٥٢	موجودات مالية للمتاجرة
١٠,٧٦٣,١٣٥	١٢,٧١١,٧٧٨	ذمم عملاء وساطة، بالصافي
٣١٥,٨٦١	١٢٨,٤٤١	ذمم وسطاء ماليين
١٠,٦٨٣,٥٠٠	٩,٨٣٤,١٧٢	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٧٠,٩٩٨	٦٧٥,٧٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٧٠٩,١٧٩	٣١,٦٥٩,٩٥٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٦٧٩,٠٥٠	٤,٦٦٦,٧٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧	إستثمارات عقارية
٤٩٥,٩٥٩	٤٨٠,١٦٦	موجودات ثابتة، بالصافي
١٤٣,٣٣٣	١٢٣,٣٣٣	رخصة مزاوله أعمال الوساطة، بالصافي
٣٨,٥٠١,٤٠٨	٣٩,٤٠٤,٠٤٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٣,٣٩٢,٢١٣	٣,٥٨١,٣٧٩	بنوك دائنة
٤,١٥٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
١,٣٤٨,٢٣١	١,٢٢٨,٣٨٥	ذمم عملاء وساطة
١٤٩,٥٢٧	١٢٣,٦٥٠	ذمم وسطاء ماليين
١,٣٦٦,٣٥٦	٧٤٩,٥٥٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٧٤٦,٦٠٧	٢٨٢,٦٧٤	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١,١٥٢,٩٣٤	١١,٠٦٥,٦٣٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٠٧٧,٠٠٠	٤,٩٣٩,٠٠٠	قرض طويل الأجل
		حقوق الملكية
١٩,٩٠١,٩٧٩	٢١,٢٩٥,١١٧	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٢٤٨,٤٤٥	٢٤٨,٤٤٥	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
٥٣٠,٣٠٠	٥١٧,٩٥٠	فروقات تقييم الموجودات المالية المتوفرة للبيع
١,٤٢٤,٨٩٣	١,١٧٢,٠٣٥	أرباح مرحلة
٢٢,٢٧١,٤٧٤	٢٣,٣٣٩,٤٠٤	مجموع حقوق الملكية
٣٨,٥٠١,٤٠٨	٣٩,٤٠٤,٠٤٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

السنة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
١,٢٥٠,٨٤٩	٨٤٤,٧٥٣	٨٤٩,٨١٠	٣٥٥,١٣٤	صافي عمولات الوساطة
—	٩٧٨,٥١٢	—	٤٧٣,١٧٣	فوائد تمويل العملاء
(٧٤١,٢٠٥)	٣٥٧,٠٤٤	٤٣٢,٣٧٨	١٥٧,٦٣١	أرباح (خسائر) تقييم موجودات مالية للمتاجرة
١٢٩,٧٩٩	٢١٩,٧٨٨	١٢٩,٧٩٩	٣٥,٦٦٣	توزيعات أرباح مقبوضة
٤٤١,٣٤٥	١٢٢,٣٥٢	٣٦٣,٥٣٨	١١٧,١٩٨	إيرادات أخرى
(٨٥,٣٤٦)	٢١,٦٢١	٣١٦,٨٧٤	٤٨٤	صافي أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية
(٣٨٦,٧٣٩)	(٥٦٧,٩٦٠)	(١٨٩,٦٠٣)	(٣٣٦,٥٦٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٩١,١٢٨)	(٥٩٦,٥٣٤)	(٢٢١,٣٦٨)	(٢٩٨,٩٦٣)	فوائد وعمولات بنكية
(٢٠,٩٤٩)	(٣٨,٦٨٧)	(١١,٧٦٥)	(١٩,٦٠٥)	استهلاك موجودات ثابتة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	إطفاء رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٢٧٦,٦٢٦	١,٣٢٠,٨٨٩	١,٦٥٩,٦٦٣	٤٧٤,١٤٨	ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٦,٦٨١)	(١٨٠,٦٠٩)	(١٩٥,١٥٣)	(٧٠,٠٩٣)	مخصص ضريبة دخل الفترة
٢٢٩,٩٤٥	١,١٤٠,٢٨٠	١,٤٦٤,٥١٠	٤٠٤,٠٥٥	ربح الفترة
٠,٠١١	٠,٠٥٤	٠,٠٦٩	٠,٠١٩	حصة السهم من ربح الفترة
٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	٢١,٢٩٥,١١٧	المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	فروقات تقييم أوراق مالية متوفرة للبيع	أرباح مرحلة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
٢٢,٢٧١,٤٧٤	٥٣٠,٣٠٠	١,٤٢٤,٨٩٣	١٦٥,٨٥٧	٢٤٨,٤٤٥	١٩,٩٠١,٩٧٩	الرصيد كما في ٢٠٠٧/١/١
—	—	(١,٣٩٣,١٣٨)	—	—	١,٣٩٣,١٣٨	توزيعات أرباح (أسهم مجانية ٧%)
١,١٤٠,٢٨٠	—	١,١٤٠,٢٨٠	—	—	—	ربح الفترة
(١٢,٣٥٠)	(١٢,٣٥٠)	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٣,٣٩٩,٤٠٤	٥١٧,٩٥٠	١,١٧٢,٠٣٥	١٦٥,٨٥٧	٢٤٨,٤٤٥	٢١,٢٩٥,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٠٧/٦/٣٠
٢٠,٦٥٣,٦٧٧	—	٥٨٥,١٥٨	٨٣,٢٧٠	٨٣,٢٧٠	١٩,٩٠١,٩٧٩	الرصيد كما في ٢٠٠٦/١/١
٢٢٩,٩٤٥	—	٢٢٩,٩٤٥	—	—	—	ربح الفترة
٣٣٦,٧٥٠	٣٣٦,٧٥٠	—	—	—	—	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٢١,٢٢٠,٣٧٢	٣٣٦,٧٥٠	٨١٥,١٠٣	٨٣,٢٧٠	٨٣,٢٧٠	١٩,٩٠١,٩٧٩	الرصيد كما في ٢٠٠٦/٦/٣٠

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٢٩,٩٤٥	١,١٤٠,٢٨٠	ربح الفترة
٤٠,٩٤٩	٥٨,٦٨٧	استهلاكات واطفاءات
٧٤١,٢٠٥	(٣٥٧,٠٤٤)	(أرباح) خسائر تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٦,٢٢٩,٥٠٥	(٨١٨,٢٩٥)	موجودات مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة
(١,٦٥١,٢٥٠)	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٥٧,٩٢٥	—	دفعات على حساب الإكتتاب في أسهم شركات
(١,٦٢٧,١٥٢)	(١,٩٤٨,٦٤٣)	ذمم عملاء الوساطة
٣٠٦,٠٢٩	١٨٧,٤٢٠	ذمم وسطاء ماليين مدينة
(٥٨,٣١٢)	(٣٠٤,٧٤٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٨,٢٨٣,٦٢٢)	٨٤٩,٣٢٨	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(٤٠٠,٠٠٠)	—	شيكات برسم التحصيل
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٢٥,٢٥٠)	(٤٦٣,٩٣٣)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩٧٠,٣٩٠	(١١٩,٨٤٦)	ذمم عملاء وساطة دائنة
—	(٦١٦,٨٠٦)	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
(٢٧٣,٣٤٢)	(٢٥,٨٧٧)	ذمم وسطاء ماليين دائنة
٣,٦٤٢,٩٨٠	(٢,٤١٩,٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٢٦٥,١٩٠)	(٢٢,٨٩٤)	موجودات ثابتة
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣,٥٨٧,٦٩٥	١٨٩,١٦٦	بنوك دائنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٠٠٠	قروض بنكية
٤,٥٨٧,٦٩٥	١,٠٠١,١٦٦	مجموع التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٢٠,٤٧٥)	(١,٤٤١,٢٠٣)	التغير في النقد
١,٨١٨,٣٦٣	١,٦٩٦,٨٧٢	النقد في بداية السنة
١,٤٩٧,٨٨٨	٢٥٥,٦٦٩	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(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). ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- ١- إدارة الاستثمار : والقيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراء وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
 - ٢- أمانة الاستثمار : والقيام بمتابعة وتقويم إدارة استثمارات عملاء الشركة وصناديق الاستثمار الخاصة بهم لدى مديري الاستثمار والتأكد من تطابقها مع السياسة الاستثمارية لهؤلاء العملاء.
 - ٣- الاستشارات المالية : وتقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
 - ٤- الوساطة المالية : والقيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
 - ٥- إدارة الإصدارات الأولية (مدير إصدار) : والقيام نيابة عن الجهات المصدرة بجميع الدراسات والإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية الجديدة بما في ذلك تسجيل هذه الأوراق لدى هيئة الأوراق المالية - والعمل كمدير إصدار لهذه الأوراق المالية.
- تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ تموز ٢٠٠٧.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

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.

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.

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.

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.

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 بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات 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 بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل.

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.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود 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.

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.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة 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:

تحسينات مأجور	١٠%
معدات وأجهزة	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات الثابتة 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 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.

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخليا (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

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.

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.

الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠٠٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

٤. الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية باستثناء الأوراق المالية للمتاجرة تقارب قيمتها الدفترية. نظراً لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء الودائع لدى البنوك. فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن أثر مخاطر تقلبات أسعار العملات غير جوهري على البيانات المالية.