

Q.R - IBFM - 12/4/2010

الإشارة : IBFM/CO/ 390 / 2010

التاريخ : 2010/04/11

السادة/ بورصة عمان المحترمين ،،،

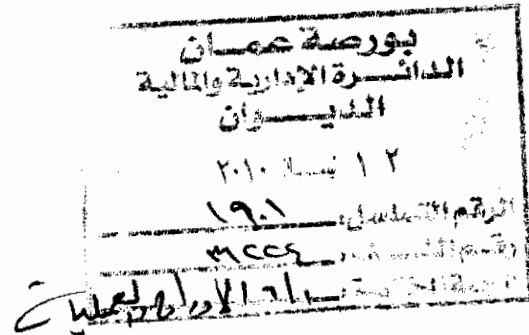
تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : البيانات المالية ربع السنوية 2010

بالاستناد الى احكام المادة (15 /ب) من تعليمات ادراج الاوراق المالية الصادرة بالاستناد الى احكام المادة (72) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 . نرفق الى حضرتكم البيانات المالية ربع السنوية كما في نهاية 2010/03/31 المقارنه والمدققة من قبل مدققي حسابات الشركة السادة المهنيون العرب حسب الاصول .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

مكرم خليل العلمي
المدير العام



- نسخة السادة هيئة الاوراق المالية .
- نسخة السادة مركز ايداع الاوراق المالية .

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
- ٣ - بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٤ - بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٥ - بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٧ - بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
- ٨ - ١٢ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة

تقرير المراجعة حول 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 كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للثلاثة 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 (الخزاة ٨٢٢)
المهنيون العرب

(اعضاء في جرانت ثورنتون)
المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٧ نيسان ٢٠١٠

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي كما في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		الموجودات
		موجودات متداولة
١,٢٢٣,٩٢٥	١,١٩٥,١٦٨	النقد وما في حكمه
١٠,٢٥٢,٣١٧	١١,١٥٤,٠٠٠	موجودات مالية للمتاجرة
١٥,٥٧٨,٢٤٤	١٥,٦١٣,٥٢٥	ذمم عملاء وساطة، بالصافي
٨٨,٨٠٠	١٢٤,٣٤٦	ذمم وسطاء ماليين
٧٧٧,٣٠٠	٨٢٦,٨٣١	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٩٥٤,٠٠٦	٩٤٦,٩٧٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٧٤,٥٩٢	٢٩,٨٦٠,٨٤٨	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٦٦,٤٢٩	٤٠٩,٨٦٢	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٤٧٣,٨٨٧	٢,٤٧٣,٨٨٧	إستثمارات عقارية
٥,٨٣١,٧٧٩	٥,٨٣١,٧٧٩	إستثمار في شركة حليفة
٧٩٧,٠٤٤	٧٧٤,٧٦٨	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢٣,٣٣٣	١٣,٣٣٣	رخصة مزاولة أعمال الوساطة، بالصافي
٩,٥٩٢,٤٧٢	٩,٥٠٣,٦٢٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٨,٤٦٧,٠٦٤	٣٩,٣٦٤,٤٧٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
١٠,٨٠٩,١٦٣	١٠,٤٣٨,٨٠١	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٧٩٠,١٤٩	١,٠٣٤,٢٣٦	ذمم عملاء وساطة
١٢٩,٣٧٨	٨٨,٨٧٣	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٦٩,٠٠٨	٢٦٥,٩٣٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٩٧,٦٩٨	١١,٨٢٧,٨٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣,٤٠٤,٤٣٢	٣,٥٣٩,٤٩٣	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
١٥,٥٠٢,١٣٠	١٥,٣٦٧,٣٣٨	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٢٨,٧٤٨,٤٠٧	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع
٤١٩,٨٢٤	٤١٩,٨٢٤	إحتياطي إجباري
١٦٥,٨٥٧	١٦٥,٨٥٧	إحتياطي إختياري
(٢١٣,٧٠٩)	(٢٦٠,٩٧٧)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٦,١٥٥,٤٤٥)	(٥,٠٧٥,٩٧٢)	خسائر متراكمة
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	٢٣,٩٩٧,١٣٩	مجموع حقوق الملكية
٣٨,٤٦٧,٠٦٤	٣٩,٣٦٤,٤٧٧	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معاً"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
٤٨٠,٠٣٨	١٦٨,٥٩٩	عمولات وساطة
٢٦٨,٦٥٣	١٥,٣٣٦	إيراد فوائد تمويل عملاء
٢٥,٨٧٥	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٢,٢٦٠,٤٨٩	١,٤٦١,٤٦٤	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٤٦٧,٩٥٠)	(٣٩٦,٣٧٧)	خسائر بيع موجودات مالية للمتاجرة
(٢٤٥,٧٦٠)	(٢٢٥,٤٧٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦٨,٩٩٢)	(٣٥٤,٥٤٠)	مصاريف تمويل
(٣٤,٢٠٠)	(٣٦,٨٥٠)	استهلاكات وإطفاءات
—	٤٣٠,٣٧٤	رد مخصص ذمم مدينة إنتفت الحاجة إليه
٢٥,٢١٢	١٦,٩٣٩	إيرادات أخرى
(٢٤,٨٥٥)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١,٩١٨,٥١٠	١,٠٧٩,٤٧٣	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٦,٦١٤)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
١,٨٩١,٨٩٦	١,٠٧٩,٤٧٣	ربح الفترة
٠,٠٦٦	٠,٠٣٨	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
١,٨٩١,٨٩٦	١,٠٧٩,٤٧٣	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٥,٨٠٠	(٤٧,٢٦٨)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
(١٣,٨١٦)	—	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الحليفة
<u>١,٨٩٣,٨٨٠</u>	<u>١,٠٣٢,٢٠٥</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

" إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

الشركة العالمية للتسامة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر * مترجمة	التغير المتراكم في القيمة العادية	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري		
٢٢,٩٦٤,٩٣٤	(٦,١٥٥,٤٤٥)	(٢١٣,٧٠٩)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
١,٠٣٢,٢٠٥	١,٠٧٩,٤٧٣	(٤٧,٢٦٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٣,٩٩٧,١٣٩	(٥,٠٧٥,٩٧٢)	(٢٦٠,٩٧٧)	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١
٢٧,٩٤٣,٧٣٧	(١,٣٩٠,٧٢١)	٣٧٠	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
١,٨٩٣,٨٨٠	١,٨٩١,٨٩٦	١,٩٨٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٩,٨٣٧,٦١٧	٥٠١,١٧٥	٢,٣٥٤	١٦٥,٨٥٧	٤١٩,٨٢٤	٢٨,٧٤٨,٤٠٧	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٣/٣١

* تتضمن الخسائر المترجمة للشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ أرباح تقييم غير متحققة تخص محفظة الأوراق المالية للتجارة تبلغ ١,٤٦١,٤٦٤ دينار.

إن الإيضاحات المرتبطة بالبيانات المالية السرحلية من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها.

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٨٩١,٨٩٦	١,٠٧٩,٤٧٣	ربح الفترة
٣٤,٢٠٠	٣٦,٨٥٠	استهلاكات وإطفاءات
(٢,٢٦٠,٤٨٩)	(١,٤٦١,٤٦٤)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٢٥,٨٧٥)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٢٤,٨٥٥	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
١,٦٣٦,٠٦٢	٥٥٩,٧٨١	موجودات مالية للمتاجرة
(٤,١٨٢,٠٣٩)	٢٠٨,٨٠٦	ذمم عملاء وساطة
(٩٢,٣٢٤)	(٣٥,٥٤٦)	ذمم وسطاء ماليين
٦٢٥,٣٢٧	(٩٠,٠٣٦)	ذمم عملاء تمويل على الهامش
(٦٧,٨٤٥)	٧,٠٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٧٨,٠٣٤	(١٠٣,٠٧٣)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٣٨,١٩٨)	٢٠١,٨١٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٩,٨٨٢)	(٤,٥٧٤)	ممتلكات ومعدات
—	٩,٢٩٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٤٩,٨٨٢)	٤,٧٢٥	مجموع التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٥٩,٠٨١)	(٢٣٥,٣٠١)	تسهيلات إئتمانية
(١٥٩,٠٨١)	(٢٣٥,٣٠١)	مجموع التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,١٤٧,١٦١)	(٢٨,٧٥٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٤٧١,٠٦٥	١,٢٢٣,٩٢٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٢٣,٩٠٤	١,١٩٥,١٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها "

الشركة العالمية للوساطة والأسواق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة
٣١ آذار 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 المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ نيسان 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 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 للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- 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 الشامل.

- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل لشامل للسنة.

- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

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 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 بالعملة 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 سابقا 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 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 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 اذا كانت هنالك 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 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:

تحسينات ماجور	١٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
سيارات	١٥%
أجهزة الحاسب الآلي	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 الشامل. يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف 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 الاستفادة منها محددة على مدى فترة الاستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الاستفادة منها غير محدد فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة التي يتم توليدها داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم تسجيلها في بيان الدخل في نفس الفترة.

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 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.

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 الاستحقاق.
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 الشامل.

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 للربع الأول من عام 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 القروض 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 ٢,٣٢٩,٨٠٨ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية ٣١ آذار ٢٠١٠ مقابل ٢,٨١٠,٨١٢ دينار كما في نهاية عام ٢٠٠٩.

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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
١٣,٩٧٨,٢٩٤	٣,٥٣٩,٤٩٣	١٠,٤٣٨,٨٠١	تسهيلات إئتمانية
١,٠٣٤,٢٣٦	—	١,٠٣٤,٢٣٦	ذمم عملاء وساطة
٨٨,٨٧٣	—	٨٨,٨٧٣	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٢٦٥,٩٣٥	—	٢٦٥,٩٣٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٣٦٧,٣٣٨	٣,٥٣٩,٤٩٣	١١,٨٢٧,٨٤٥	

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 أرباح الشركة بقيمة ١,١١٥,٤٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ مقابل ١,٠٢٥,٢٣٢ دينار لعام ٢٠٠٩، كما سيؤدي إلى تخفيض / زيادة حقوق الملكية بقيمة ٤٠,٩٨٦ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ مقابل ٨٦,٩٢٥ دينار لعام ٢٠٠٩.

٥. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.