



ايضا للخدمات المالية
IFA Financial Services
Brokers At A. S. E.

شركة الإستشارات المالية الدولية

INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS

وسطاء ماليون في بورصة عمان

الرقم : ٥٨ / هـ / ٢٠١٤
التاريخ : ٢٥ / ٣ / ٢٠١٤

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين

عمان - الأردن

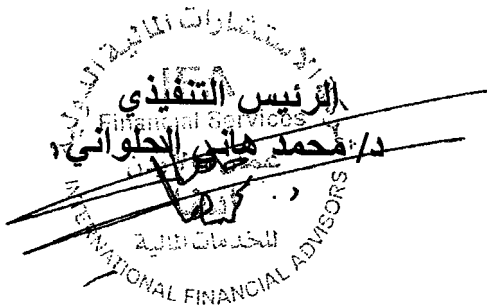
الموضوع : البيانات الختامية والميزانية العمومية للشركة لعام ٢٠١٣

تحية طيبة وبعد،

بالاشارة لاحكام الماده (٧١) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة ٢٠٠٥ يسرنا ان نرفق لكم البيانات الختامية والميزانية العمومية لشركتنا عن عام ٢٠١٣ مدققة من المدقق الخارجي للشركة ونسخة عن تقرير هيئة المديرين عن اعمال الشركة لذلك العام وكتاب مدقق الحسابات حول متطلبات قانون مكافحة غسل الاموال.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نسخة بورصة عمان



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٥ آذار ٢٠١٤
الرقم المتسلسل: ١٥٨
رقم الملف: ٦١
الجهة المختصة: الملتحمة بالبريد العام



المجموعة المهنية العربية
أعضاء في مجموعة RSM الدولية

INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS K.S.C.C

شركة الإستشارات المالية الدولية

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى شركاء
شركة الإستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة
قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الإستشارات المالية الدولية المحدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في القوائم المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي
في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الإستشارات المالية الدولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية :
تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢ شباط ٢٠١٤

شركة الإستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	إيضاحات	الموجودات
٦ ٤٥٨	٣ ٨٢٧	٣	موجودات غير متداولة
٤٩٦	٠٠٠	٤	ممتلكات ومعدات
٦ ٩٥٤	٣ ٨٢٧		موجودات غير ملموسة
٥٩٠ ٠٨٨	٥٥٧ ٤٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٦ ١٨٢	٩٧ ٣٠٦	٥	موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧٩ ٣٠٧	١٢٥ ٢٩٨	٢١	أرصدة مدينة أخرى
١ ٢١٢ ٦١٢	١ ٧٢٠ ١١٣	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢ ٠٨٥	٢٢٢ ٣١٢	٧	ذمم عملاء مدينة
١ ٧٩٢ ٢٥٨	١ ٧٦١ ٦٣٣	٨	تسوية التداول
٣ ٩٥٢ ٥٣٢	٤ ٤٨٤ ١٦١		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣ ٩٥٩ ٤٨٦	٤ ٤٨٧ ٩٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
١٨٦ ٢٠٧	١٨٦ ٢٠٧		حقوق الملكية
١٠٨ ٢٠٨	١١٢ ٧٦٩		رأس المال
(٢ ٠٥٢ ٧٤٣)	(١ ٠٣٧ ٠٣٩)		علاوة الإصدار
٣ ٢٤١ ٦٧٢	٣ ٢٦١ ٩٣٧		إحتياطي إجباري
			خسائر متراكمة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٦٥٠ ٤٣٧	٩١١ ٢٨٦	١٠	مطلوبات متداولة
٧ ٢١٩	٣٢ ٥٦٦	١١	أرصدة دائنة أخرى
٠٠٠	٨ ٤٩٣	٢١	مخصص ضريبة الدخل
٦٠ ١٥٨	٢٤٨ ٨٩٠	١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٠٠٠	٢٤ ٨١٦		ذمم عملاء دائنة
٧١٧ ٨١٤	١ ٢٢٦ ٠٥١		بنوك دائنة
٣ ٩٥٩ ٤٨٦	٤ ٤٨٧ ٩٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المحاسب الرئيسي

شركة الإستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	إيضاحات	
٧٢ ٣٧٨	١١٥ ٩٤٥	١٣	الإيرادات
١٠٢ ٤٩١	١٣٨ ٨٨١		صافي عمولات الوساطة
٥٩ ٢٤٣	٨٤ ٨٩٨		عمولات التمويل على الهامش
٢ ١٠٣	١ ٧٥٠		إيراد الفوائد
(١٩٨ ٣٩٨)	٧ ٣٨٧	١٤	إيرادات أخرى
٣٧ ٨١٧	٣٤٨ ٨٦١		أرباح (خسائر) موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
			مجموع الإيرادات
٢٠٨ ٨٤٤	٢٢٩ ٩٢٥	١٥	المصاريف
...	٥٠ ٠٠٠		مصاريف إدارية
...	١٠ ٠٠٠		مخصص التزامات محتملة
٢١ ٩٧٠	٩ ٩٦٥		مخصص نهاية خدمة
٦ ٦٣٩	٣ ٣٥٩		فوائد وعمولات بنكية
١ ٨١١ ٣٤٩	...	٦	استهلاكات وإطفاءات
٢٠ ٤٨ ٨٠٢	٣٠ ٣ ٢٤٩		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٠١٠ ٩٨٥)	٤٥ ٦١٢		مجموع المصاريف
...	(٢٥ ٣٤٧)	١١	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٠١٠ ٩٨٥)	٢٠ ٢٦٥		مخصص ضريبة دخل
			الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي

المحاسب الرئيسي

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	المجموع العام
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١١ كانون الأول	١٨٦ ٢٠٧	١٠٨ ٢٠٨	(١٠٤١ ٧٥٨)	٥ ٢٥٢ ٦٥٧
إطفاء خسائر	...	...	١ ٠٠٠ ٠٠٠	...
الدخل الشامل للسنة	...	...	(٢٠١٠ ٩٨٥)	(٢٠١٠ ٩٨٥)
٢٠١٢ كانون الأول	١٨٦ ٢٠٧	١٠٨ ٢٠٨	(٢٠٥٢ ٧٤٣)	٣ ٢٤١ ٦٧٢
إطفاء خسائر	...	...	١ ٠٠٠ ٠٠٠	...
تحويلات	...	٤ ٥٦١	(٤ ٥٦١)	...
الدخل الشامل للسنة	...	...	٢٠ ٢٦٥	٢٠ ٢٦٥
٢٠١٣ كانون الأول	١٨٦ ٢٠٧	١١٢ ٧٦٩	(١٠٣٧ ٠٣٩)	٣ ٢٦١ ٩٣٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
(٢٠١٠٩٨٥)	٤٥٦١٢		الأنشطة التشغيلية
٦٦٣٩	٣٣٥٩		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٥٩٢٤٣)	(٨٤٨٩٨)		تعديلات
١٨١١٣٤٩	...	٦	استهلاكات وإطفاءات
			إيراد فوائد
٢٥٢٧٧	(٢١١٢٤)		مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
٣٥٠٧٩٠	١٥٤٠٠٩		التغير في الموجودات والمطلوبات
١٤٧٦٩٠	(٥٠٧٥٠١)		أرصدة مدينة أخرى
(١٥٠٩)	(٢٢٠٢٢٧)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٠٠٩٥٤	٢٦٠٨٤٩		زعم عملاء مدينة
(٢٦٣٠٢)	٨٤٩٣		تسوية التداول
(٢٣٧٢١)	١٨٨٧٣٢		أرصدة دائنة أخرى
٤٢٠٩٣٩	(١٧٢٦٩٦)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			زعم عملاء دائنة
٢٦٤٠١٨	٣٢٥٨٩		التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٠)	(٢٣٢)	٣	الأنشطة الاستثمارية
٥٩٢٤٣	٨٤٨٩٨		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٢٢٩٦١	١١٧٢٥٥		ممتلكات ومعدات
			فوائد مقبوضة
...	٢٤٨١٦		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
...	٢٤٨١٦		الأنشطة التمويلية
٧٤٣٩٠٠	(٣٠٦٢٥)		بنوك دائنة
١٠٤٨٣٥٨	١٧٩٢٢٥٨		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١٧٩٢٢٥٨	١٧٦١٦٣٣	٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة الإستشارات المالية الدولية المحدودة المسؤولية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠٠٥ تحت الرقم (١٠٤١١) برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تمت زيادته ليصبح ٢.٢٥٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٠٧ تمت زيادته ليصبح ٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٢ إطفاء خسائر بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح ٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٣ إطفاء خسائر بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح ٤.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

باشرت الشركة العمل كوسيط مالي بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ بموجب موافقة هيئة الأوراق المالية، وقد تم تعديل إسم الشركة في النصف الثاني من العام ٢٠٠٨ من شركة آفاق للخدمات المالية للإستثمار إلى شركة الإستشارات المالية الدولية، وبتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٨ تم تسجيل الإسم التجاري (إيفا للخدمات المالية) لدى وزارة الصناعة والتجارة.

من أهم غايات الشركة العمل كوسيط في سوق عمان المالي، حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ على ترخيص التمويل على الهامش.

تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٤ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً للقوانين المحلية النافذة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما يرد في إيضاح رقم (٢٣).

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي تعقد بأنه يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استخدامها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي للشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم، ويتم إستبعاد كلفة الموجودات والإستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم إستهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريق القسط الثابت وباستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات
٢٠ - ١٥	أجهزة ومعدات

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٢٠	رخصة الوساطة المالية
٢٥	برامج كمبيوتر

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الإقتناء على قائمة الدخل الشامل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من وإلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/ بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية، في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.

تحليل التدفقات المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.

نماذج تسعير الخيارات.

تقييم الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأمد والتي لا يستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية وبموجب سعر الفائدة الفعالة، ويتم إطفاء الخصم / العلاوة ضمن إيرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ المركز المالي لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

نعم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

نعم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تسجيل التعويضات السنوية المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة على حساب مخصص ترك الخدمة عند دفعها، وتؤخذ الزيادة في التعويضات المدفوعة عن المخصص المستدرك في قائمة الدخل الشامل عند دفعها. ويتم أخذ مخصص الالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل الشامل.

مخصص إجازات الموظفين

يتم تسجيل مخصص إجازات للموظفين وفقاً لتعليمات الشركة الداخلية ويتم تحويل المبالغ لهذا المخصص طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات العملات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تمثل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً للقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية.

الجهات ذات العلاقة

يتم تحديد والإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة من قبل إدارة الشركة وفقاً لتعريف الأطراف ذوي العلاقة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، ويتم تحديد والموافقة على الأسعار والعمولات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل الإدارة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك إحتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

تعتقد إدارة الشركة بأن التقديرات الواردة ضمن القوائم المالية معقولة وهي مفصلة على النحو التالي:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الإستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل الشامل.

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

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل عن أرباح السنة الحالية، والتقديرات الضريبية المستحقة والمتوقعة عن السنة السابقة عن المخصص المقطوع في حالة الوصول إلى تسوية نهائية مع دائرة الدخل عن السنة السابقة.

مستويات القيمة العادلة: يتوجب تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف فيه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالإعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الإلتزام.

٣) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	أجهزة ومعدات دينار	أثاث ومفروشات دينار	الكلفة
٧٨ ٩٢٠	٤٤ ٢٥٦	٣٤ ٦٦٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢٣٢	٢٣٢	...	إضافات
٧٩ ١٥٢	٤٤ ٤٨٨	٣٤ ٦٦٤	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٧٢ ٤٦٢	٤٠ ٠٣٧	٣٢ ٤٢٥	الإستهلاك المتراكم
٢ ٨٦٣	٢ ١٥٤	٧٠٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٧٥ ٣٢٥	٤٢ ١٩١	٣٣ ١٣٤	إستهلاك السنة
			٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٣ ٨٢٧	٢ ٢٩٧	١ ٥٣٠	القيمة الدفترية
٦ ٤٥٨	٤ ٢١٩	٢ ٢٣٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
			٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٤) موجودات غير ملموسة

المجموع دينار	برامج كمبيوتر دينار	رخصة الوساطة دينار	الكلفة
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢٢٥ ٧١٣	٢٥ ٧١٣	٢٠٠ ٠٠٠	الإطفاء المتراكم
٤٩٦	٤٩٦	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	إطفاء السنة
			٣١ كانون الأول ٢٠١٣
...	...	...	القيمة الدفترية
٤٩٦	٤٩٦	...	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
			٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار
٢٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
٣٠٧٠٣	٣١١١٢
١٤٩٦٦	١١٧٨٢
٥١٢٣	٩٠٧٧
٣٩٠	٣٣٥
٧٦١٨٢	٩٧٣٠٦

أمانات صندوق ضمان التسوية *
تأمينات مقابل كفالات بنكية **
مصاريف مدفوعة مقدما
أمانات ضريبة الدخل
تأمينات مستردة

* يمثل رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية إستناداً لأحكام المادة رقم (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

** يمثل قيمة التأمين النقدي لدى البنك التجاري الأردني مقابل الكفالات البنكية الصادرة لكل من هيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية حسب متطلبات الترخيص.

(٦) نهم عملاء مدينة

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٨٨٢٢٩٥	٣٩١٣٢٢٣
١٠٩٧٤٢١	١٥٧٣٩٩٤
٤٩٧٩٧١٦	٥٤٨٧٢١٧
(٣٧٦٧١٠٤)	(٣٧٦٧١٠٤)
١٢١٢٦١٢	١٧٢٠١١٣

نهم عملاء الوساطة
نهم عملاء التمويل على الهامش
مخصص نهم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي جدول تحليل الذمم كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠١٢			٢٠١٣		
صافي الذمم دينار	مخصص الذمم المشكوك فيها دينار	إجمالي الذمم دينار	صافي الذمم دينار	مخصص الذمم المشكوك فيها دينار	إجمالي الذمم دينار
١١٥١٩١	(٣٧٦٧١٠٤)	٣٨٨٢٢٩٥	١٤٦١١٩	(٣٧٦٧١٠٤)	٣٩١٣٢٢٣
١٠٩٧٤٢١	...	١٠٩٧٤٢١	١٥٧٣٩٩٤	...	١٥٧٣٩٩٤
١٢١٢٦١٢	(٣٧٦٧١٠٤)	٤٩٧٩٧١٦	١٧٢٠١١٣	(٣٧٦٧١٠٤)	٥٤٨٧٢١٧

وساطة
هامش

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص نهم مشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار
١٩٥٥٧٥٥	٣٧٦٧١٠٤
١٨١١٣٤٩	...
٣٧٦٧١٠٤	٣٧٦٧١٠٤

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
رصيد نهاية السنة

من المتوقع تحصيل كامل الذمم غير المشكوك في تحصيلها حسب تقدير إدارة الشركة، علماً بأن هذه الذمم مضمونة بالمحافظ الإستثمارية للعملاء.

(٧) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة لصالح الشركة وعلى مركز إيداع الأوراق المالية والناجم عن عمليات تداول اليوم الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

(٨) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١ ٢٤٧	١ ٤٩٩
١ ٧٩١ ٠١١	١ ٧٦٠ ١٣٤
١ ٧٩٢ ٢٥٨	١ ٧٦١ ٦٣٣

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك

(٩) حقوق الملكية

رأس المال
يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٤ مليون دينار مقسم إلى ٤ مليون حصة بقيمة إسمية دينار للحصة الواحدة.

علاوة الإصدار
تبلغ علاوة الإصدار ٢٠٧ ١٨٦ دينار وهو ناتج عن زيادة رأس المال بسعر يزيد عن القيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد.

إحتياطي إجباري
يمثل هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠% من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٦٢٢ ٦٧٧	٨٢٠ ٩٣٤
...	٥٠ ٠٠٠
٢٧ ٧٦٠	٢٩ ٢٣٤
...	١٠ ٠٠٠
...	١ ١١٨
٦٥٠ ٤٣٧	٩١١ ٢٨٦

إيرادات مستحقة القبض
مخصص التزامات محتملة
مصاريف مستحقة
مخصص نهاية خدمة
أمانات الضمان الإجتماعي

(١١) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن السنوات (٢٠١٢ - ٢٠١٠) ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وتم تقدير مبلغ ١٧٧ ٨٣٨ دينار كضريبة دخل بفرق ٨٢ ٨٧٨ دينار عن المبلغ المدفوع وتم الطعن في القرار وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة، وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي أنه لا يترتب على الشركة ضريبة ولا يوجد حاجة إلى تعزيز أي مخصص خلال السنة الحالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية سنة ٢٠٠٨.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٧٢١٩	٧٢١٩
٠٠٠	٢٥٣٤٧
٧٢١٩	٣٢٥٦٦

رصيد بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة
رصيد نهاية السنة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
(٢٠١٠ ٩٨٥)	٤٥ ٦١٢
٠٠٠	٦٠ ٠٠٠
(٢٠١٠ ٩٨٥)	١٠٥ ٦١٢
%٢٤	%٢٤

الربح المحاسبي (الخسارة المحاسبية)
مصروفات غير مقبولة ضريبياً
الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)

نسبة الضريبة

(١٢) ندم عملاء دائنة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٥٥ ٨٧٦	٢٠٩ ٠٨٥
٤ ٢٨٢	٣٩ ٨٠٥
٦٠ ١٥٨	٢٤٨ ٨٩٠

ندم عملاء الوساطة
ندم عملاء التمويل على الهامش

لا يستحق على الندم الدائنة أعلاه أية فوائد، كما تتبنى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد الندم الدائنة ضمن فترات السداد المتفق عليها.

شركة الإستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١٣) صافي عمولات الوساطة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨٣ ٨٧٠	١٣٩ ٧٢٠
(٨ ٢٥٠)	(١٩ ٠٦٧)
(٣ ٢٤٢)	(٤ ٧٠٨)
٧٢ ٣٧٨	١١٥ ٩٤٥

إيراد عمولات وساطة
ينزل: عمولات مدفوعة
ينزل: صندوق حماية المستثمر *

* يمثل الرسوم التي تم دفعها لبورصة عمان وهيئة الأوراق المالية عن خدمات الوساطة والإستشارات المالية وإدارة الإستثمارات بواقع ٠,٠٠١ % من إجمالي المعاملات خلال السنة.

(١٤) أرباح (خسائر) موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١١١ ١٧١	١٣ ٧٥١
(٣٠٩ ٥٦٩)	(٦ ٣٦٤)
(١٩٨ ٣٩٨)	٧ ٣٨٧

أرباح بيع متحققة
فروقات تقييم موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة

(١٥) مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٢٧ ٧٤٩	١٢٤ ٠٨٩
٢٢ ٧٩٣	٤٩ ٩٣١
١٩ ٩٥٥	١٩ ٨٠٤
٨ ٣٣٨	٨ ٥٣٠
٨ ٩٨٨	٨ ٤٠٧
٥ ١٧١	٤ ٥٦٧
٥ ٩٨٩	٤ ٥٥٣
٢ ١٠٢	٣ ١٧١
٢ ٣٤٨	٢ ٤٢٢
٢ ٣٩٢	١ ٩٧٨
١ ٧٤٨	١ ٢٦٦
١ ٢٧١	١ ٢٠٧
٢٠٨ ٨٤٤	٢٢٩ ٩٢٥

رواتب وأجور وملحقاتها
أتعاب مهنية
إيجار
تأمين
رسوم واشتراكات
صيانة
بريد وهاتف
أخرى
كهرباء ومياه
قرطاسية ومطبوعات
ضيافة
تنقلات

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة، ويتم تقييم الإعتبارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية.

مخاطر تقلب أسعار العملات

جميع الموجودات والالتزامات المالية وعملياتها في الشركة بالدينار الأردني وهي العملة التشغيلية في الشركة، لذا فإن الشركة لا تتعرض لهذا النوع من المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات. تتركز ذمم العملاء المدينة وذمم الهامش في سبعة عملاء كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ أي ما يعادل ٥٨% من إجمالي الذمم.

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الموجودات مالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وحسابات العملاء وتسوية التداول والنقد وما في حكمه لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان. كما أن المدينون منتشرين بشكل واسع بين تصنيفات العملاء ومناطقهم الجغرافية كما ويتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما أن جزء من أموال الشركة مستثمر بأرصدة نقدية لدى البنوك وموجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل وذمم مدينة وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة الأجل.

(١٧) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٨) مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة إستناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو إلتزامات متطابقة في أسواق نشطة.
- المستوى ٢: معلومات عن السعر المعلن المتضمن في المستوى ١ والذي يتم رصده للأصل أو الإلتزام، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: معلومات عن الأصل أو الإلتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الإجمالي دينار
٢٠١٣			
٥٥٧ ٤٩٩	٠٠٠	٠٠٠	٥٥٧ ٤٩٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
٢٠١٢			
٥٩٠ ٠٨٨	٠٠٠	٠٠٠	٥٩٠ ٠٨٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة			

١٩) التحليل القطاعي

أ- معلومات عن أنشطة الشركة

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة وذلك من ضمن قطاع واحد يشمل القيام بأعمال الوساطة المالية والتمويل على الهامش.

ب- معلومات عن التوزيع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطاتها بشكل كامل في المملكة الأردنية الهاشمية.

٢٠) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٤١٠ ٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠ ٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية ومبلغ ٥٠ ٠٠٠ دينار لصالح محكمة صلح بداية عمان (٢٠١٢: ٩٤٠ ٠٠٠ دينار).

(٢١) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار الشركاء والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

الرصيد		حجم التعامل		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٢ ٤٨٥	١٠٧ ٥٧٩	١ ٦٦٩ ٣١٣	٤٧ ٤٤٩	محمد هاني حافظ الحلواني
١٨ ٩٧١	١٧ ٦٧٢	٣٦	٠٠٠	سميح شاكر محروس بيسو
٤٢	٤٧	٠٠٠	٠٠٠	حاتم حافظ رشيد الحلواني
٣٨ ٦٤٢	٠٠٠	٢٢٣ ٤٨٤	٠٠٠	عمار محمد هاني الحلواني
٣٣ ٧٩٥	٠٠٠	١٩٤ ٩٦٧	٠٠٠	حمزة محمد هاني الحلواني
١٨ ٨٨٩	٠٠٠	٦ ٦١٧	٠٠٠	عامر حافظ رشيد الحلواني
٥ ٩٥١	٠٠٠	١٢	٠٠٠	محمد زهير حافظ الحلواني
٥ ٨٥١	٠٠٠	١١ ٩٤٤	٠٠٠	عمر زهير حافظ الحلواني
٢ ٦٧٩	٠٠٠	٧ ٢٦٩	٠٠٠	زياد محمد هاني حافظ الحلواني
٢ ٠٠٢	٠٠٠	٥٢ ٨٤٧	٠٠٠	حافظ محمد هاني الحلواني
٢٧٩ ٣٠٧	١٢٥ ٢٩٨			

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

الرصيد		حجم التعامل		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٠٠٠	٥ ٤٤٧	٠٠٠	٨٧ ٠٠٦	عدي محمد هاني الحلواني
٠٠٠	١ ٨٥٩	٠٠٠	١٩٠ ٣٤٠	محمد زهير حافظ الحلواني
٠٠٠	١ ١٨٧	٠٠٠	٧٦ ٣٦٤	حمزة محمد هاني الحلواني
٠٠٠	٨ ٤٩٣			

منافع الإدارة التنفيذية العليا

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٧١ ١٨٧	٦٨ ٥٣٧

رواتب ومنافع أخرى

(٢٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والإحتياطي الإيجابي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٩٣٧ ٢٦١ ٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٦٧٢ ٢٤١ ٣ دينار).

(٢٣) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ- معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في إعداد القوائم المالية للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والإفصاحات الواردة والقوائم المالية، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية والمعاملات والترتيبات المستقبلية باستثناء الإفصاحات الخاصة بمعايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) و(١٣):

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

يتطلب المعيار القوائم المالية الموحدة للشركة القابضة كوحدة إقتصادية واحدة ليستبدل المتطلبات السابقة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية الموحدة والمنفصلة والتفسير رقم (١٢): توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الإتفاقيات المشتركة

حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١): الحصاص في المشاريع المشتركة، ويتطلب هذا المعيار من المنشأة التي تعتبر طرف في ترتيبات مشتركة تحديد نوع الترتيبات المشتركة التي تشارك فيها وذلك من خلال تقييم حقوقها والتزاماتها التي تنطوي على هذه المشاركة وأن تقوم بالمحاسبة عن هذه الحقوق والإلتزامات وفقاً لنوع الترتيبات المشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى

يتطلب هذا المعيار من المنشآت الإفصاح بشكل تفصيلي عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم المخاطر المرتبطة بمصالح المنشأة مع المنشآت الأخرى وأثرها على المركز المالي للمنشأة وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) احتساب القيمة العادلة

يتناول هذا المعيار قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإفصاح عنها حيث حل محل الإرشادات المتعلقة باحتساب القيمة العادلة الموجودة في المعايير الدولية للتقارير الدولية لتطوير متطلبات عامة لقياس القيمة العادلة والإفصاح عنها.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١)

تتضمن النسخة المعدلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): منافع الموظفين بعض التعديلات على المتطلبات المتعلقة بكل من التقاعد والمنافع الأخرى بعد التقاعد ومنافع إنهاء الخدمة بالإضافة إلى تعديلات أخرى.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما عدلت في العام ٢٠١١) تتعامل النسخة المعدلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة مع متطلبات إعداد القوائم المالية المنفصلة فقط، والمتشابهة إلى حد كبير مع المتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، علماً بأن إعداد القوائم المالية الموحدة حالياً يتم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠): القوائم المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما عدلت في العام ٢٠١١) حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الإستثمارات في الشركات الحليفة ويصف طريقة المعالجة المحاسبية للإستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة ويحدد المتطلبات اللازمة لتطبيق طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عليها. يعرف هذا المعيار مصطلح "التأثير الهام" ويوفر إرشادات حول تطبيق طريقة حقوق الملكية، بما فيها الحالات التي يتم فيها الإعفاء من تطبيق طريقة حقوق الملكية. كما يبين كيفية إجراء اختبار التدني للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الإفصاحات / نقص الموجودات المالية والمطلوبات المالية تمثل متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الإفصاحات حيث يتطلب الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بجميع الموجودات المالية المالية المعترف بها والتي تم تقاصها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في السنوات ٢٠٠٩ - ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية أرقام (١)، (١٦)، (٣٢)، (٣٤).

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠)، (١١)، (١٢) القوائم المالية الموحدة والترتيبات المشتركة وإرشادات التحويل توفر هذه التعديلات إعفاءات إضافية وفقاً للأحكام الإنتقالية للحد من متطلبات تعديل وإظهار أرقام المقارنة للسنوات ما قبل سنة المقارنة السابقة.

ب- معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أثناء الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): عرض الأدوات المالية، نقص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٠)، (١٢): القوائم المالية الموحدة والإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): القوائم المالية المنفصلة والمتعلقة بعرض وقياس الموجودات المالية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): التدني في الموجودات، الإفصاحات حول المبالغ المستردة للموجودات غير المالية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): تبادل المشتقات ومحاسبة التحوط (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التفسير رقم (٢١): الجبايات (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤).

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩): تعريف خطط منافع الموظفين
(ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٤).

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

(٢٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١٢.