



شركة سلوان للوساطة المالية ذ.م.م

SELWAN FINANCIAL BROKER'S

F.S - BROKER 38 - 315/2010

السيد
السيد
السيد

الرقم : ش س ل م / ١٠ / م
التاريخ : ١٤ / ٢ / ٢٠١٠ م.

السادة / هيئة الأوراق المالية
عناية الدكتورة/أمل أبوزايد المحترمة
مديرة دائرة الترخيص والتفتيش

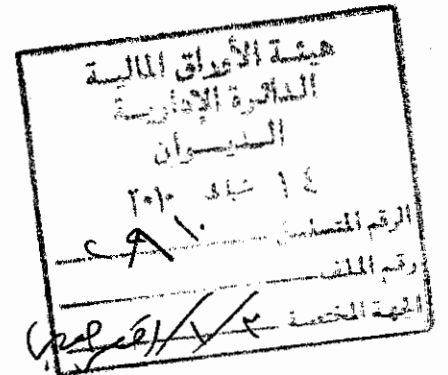
تحية طيبة وبعد ،

لاحقا لكتابنا رقم (ش س ل م / ١٠ / م) تاريخ ١٥ / ١٠ / ٢٠١٠ م مرفق لكم بطيعة
البيانات المالية المدققة حسب الاصول و المعتمدة وتقرير المحاسب القانوني
المستقل لسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول لعام ٢٠٠٩ م.

راجيا التكرم بالموافقة على اعادة الكفالة البنكية الاضافية و البالغ قيمتها
(٥٠٠,٠٠٠) دينار.

٧

شاكرين لكم حسن تعاونكم معنا



المدير العام
محمد أبو قطين

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية
وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>	
-	٢ - ١	تقرير المحاسب القانوني المستقل
أ	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
ب	٤	بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
ج	٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
د	٦	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
-	٢٠ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية (١٧-١)

تقرير المحاسب القانوني المستقل

حضرات السادة مساهمي
شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة سلوان للوساطة المالية - شركة مساهمة خاصة محدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من بيان الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إيداء رأي حول هذه البيانات 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 البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إيداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

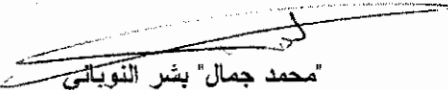
نعتمد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن الوضع المالي لشركة سلوان للمساهمة المالية - شركة مساهمة خاصة محدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وعن ادائها المالي وتدققاتها المتعددة لفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

بدون التحفظ على رأينا، فإن إستمرارية الشركة تعتمد على إعادة الشركة إلى مزاولة نشاطها من قبل هيئة الأوراق المالية وفقاً لإيضاح رقم (١٢) من البيانات المالية.

تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ من قبل محاسب قانوني مستقل آخر وقد أبدى رأياً غير متحفظ على هذه البيانات.


"محمد جمال" بشر النوباني

(ترخيص رقم ٥٣٩)

شركة نوباني وشركاه
بي دي او ناشيونال برونز
محاسبون قانونيون
مستشارون إداريون

عمان في ٤ شباط ٢٠١٠

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان أ			قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات			
دينار أردني	دينار أردني		الموجودات		
٣٣,٧٠٢	٤٧٢,٢٤٥	٥	موجودات متداولة		
١,٠٢٨,٣٩٠	٧٧٥,٣٢٤	٦	نقد ونقد معادل		
٤٣٠,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠	٧	ذمم مدينة		
١,٤٩٢,٠٩٢	١,٥٢٨,٥٦٩		أرصدة مدينة أخرى		
			مجموع الموجودات المتداولة		
			موجودات غير متداولة		
١٣٦,٠٩٢	١٢٤,٥٠٦	٨	ممتلكات وآلات ومعدات		
١٣٦,٠٩٢	١٢٤,٥٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة		
١,٦٢٨,١٨٤	١,٦٥٣,٠٧٥		مجموع الموجودات		
			المطلوبات وحقوق المساهمين		
			مطلوبات متداولة		
٣٣٥,٦٥٦	٦٥٨,٨١٦	٩	بنك دائن		
٩٢,٧٦٢	٧٦٤		ذمم دائنة		
٥١,٨٥٠	٣,٤١٩	١٠	أرصدة دائنة أخرى		
٤٨٠,٢٦٨	٦٦٢,٩٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة		
			حقوق المساهمين		
١,٥٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به		
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع		
٤٥,٣٦٢	٤٥,٣٦٢	١٣	إحتياطي إجباري		
٥,٩٦٦	٥,٩٦٦		إحتياطي إختياري		
(٥٣,٤١٢)	(٢١١,٢٥٢)		خسائر متراكمة		
١,١٤٧,٩١٦	٩٩٠,٠٧٦		مجموع حقوق المساهمين - بيان ج		
١,٦٢٨,١٨٤	١,٦٥٣,٠٧٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

تم المصادقة على البيانات المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المكتبة الأردنية الهاشمية

بيان ب

بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
دينار أردني	دينار أردني	
٥٧٧,٥٥٩	٣٢١,٨٨٦	
(٤٥٣,٩٧٤)	(٣٥٤,٦٧٤)	١٤
(١٩,٤٦١)	(٢٥,١٨٦)	
(٤١,٧٧١)	(٧١,٨٥١)	
-	١٧,٠٩٢	
(٥٠,٠٠٠)	-	
١٢,٣٥٣	(١١٢,٧٣٣)	
-	(٤٥,١٠٧)	
(١٥,٥٨٨)	-	
(١٢٤)	-	
(١٢٤)	-	
(٣,٤٨٣)	(١٥٧,٨٤٠)	
(٣,٤٨٣)	(١٥٧,٨٤٠)	

إيرادات عمولة الوساطة
مصاريف إدارية وعمومية
إستهلاك
مصاريف تمويلية
إيرادات أخرى
مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
(خسارة) ربح السنة قبل مصروف و مخصص ضريبة الدخل و المخصصات - بيان ج
مصروف ضريبة دخل - سنوات سابقة
مخصص ضريبة الدخل
مخصص رسوم الجامعات
مخصص البحث العلمي
خسارة السنة بعد مصروف و مخصص ضريبة الدخل و المخصصات - بيان ج
مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ج

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان ج

بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

المذروع	خسائر متراكمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١,٢٠٠,٠٩٣	١١١,٨٣٩	٤٤,١٢٧	٤٤,١٢٧	١,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٤٨٣)	(٣,٤٨٣)	-	-	-
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠
-	(١,٢٣٥)	-	١,٢٣٥	-
(١٥٠,٠٠٠)	(١١١,٨٣٩)	(٣٨,١٦١)	-	-
(٤٥,٤٨٥)	(٤٥,٤٨٥)	-	-	-
(٣,٢٠٩)	(٣,٢٠٩)	-	-	-
١,١٤٧,٩١٦	(٥٣,٤١٢)	٥,٩٦٦	٤٥,٣٦٢	١,١٥٠,٠٠٠
١,١٤٧,٩١٦	(٥٣,٤١٢)	٥,٩٦٦	٤٥,٣٦٢	١,١٥٠,٠٠٠
(١٥٧,٨٤٠)	(١٥٧,٨٤٠)	-	-	-
٩٩٠,٠٧٦	(٢١١,٢٥٢)	٥,٩٦٦	٤٥,٣٦٢	١,١٥٠,٠٠٠

كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨

مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ب
رأس المال المدفوع مقابل حقوق مقومة
المحور للإحتياطي الإجباري
المحول إلى رأس المال
ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة
تعديلات سنوات سابقة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ - بيان أ

كما في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

مجموع الدخل الشامل للسنة - بيان ب
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ - بيان أ

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان د

بيان التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٤٨٣)	(١٥٧,٨٤٠)	صافي خسارة السنة
		تعديلات لبند غير نقدية
١٩,٤٦١	٢٥,١٨٦	إستهلاك
٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤٥,٤٨٥)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤٦,٨٨٤	-	الإحتياطات و تعديلات سنوات سابقة
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٠٧٨,٣٩٠)	٢٥٣,٠٦٦	ذمم مدينة
(٤٣٠,٠٠٠)	١٤٩,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٩٢,٧٦٢	(٩١,٩٩٨)	ذمم دائنة
٥١,٨٥٠	(٤٨,٤٣١)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٢٩٦,٤٠١)	١٢٨,٩٨٣	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٥٥,٥٥٣)	-	معدات و ممتلكات محولة
-	(٢٨,٣٥٦)	شراء آلات و ممتلكات و معدات
-	١٤,٧٥٦	المتحصل من إستبعاد ممتلكات و آلات و معدات
(١٥٥,٥٥٣)	(١٣,٦٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٣٥,٦٥٦	٣٢٣,١٦٠	بنك دائن
١,١٥٠,٠٠٠	-	رأس المال
١,٤٨٥,٦٥٦	٣٢٣,١٦٠	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
٣٣,٧٠٢	٤٣٨,٥٤٣	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
-	٣٣,٧٠٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٣٣,٧٠٢	٤٧٢,٢٤٥	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - بيان أ

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه البيانات

شركة سلوان للوساطة المالية
شركة مساهمة خاصة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية

الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة سلوان للوساطة المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم ٦٤٠٥ بتاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠٠٠ برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة دينار أردني واحد .

وبتاريخ ١٩ أيار ٢٠٠٨ تم تحويل الشركة في وزارة الصناعة والتجارة لتصبح شركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٤٥٤) برأس مال مكتتب ومصروح به قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني ، وبموجب قرار مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية رقم (٥٦٦ / ٢٠٠٨) المتخذ في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠٠٨ المتضمن تعذر الموافقة على تسجيل أسهم رأس مال الشركة البالغة ١,١٥٠,٠٠٠ سهم الناتجة عن تحول الصفة القانونية للشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى مساهمة عامة وتعذر الموافقة على تسجيل أسهم زيادة رأس المال البالغة ٣٥٠,٠٠٠ سهم وعدم الموافقة على إنفاذ نشرة الإصدار المتعلقة بذلك إستناداً لأحكام المادة (٨) والمادة (١٢) من قانون الأوراق المالية والمادة (٣) من تعليمات إصدار الأوراق المالية وتسجيلها لسنة ٢٠٠٥ ، وبناءً عليه فقد تم دعوة الهيئة العامة لإجتماع غير عادي بتاريخ ١٠ آذار ٢٠٠٩ للموافقة على تحويل كيان الشركة من مساهمة عامة إلى مساهمة خاصة وبنفس رأس المال مع الإحتفاظ بنفس الإسم وإستكمال إجراءات التسجيل لدى مراقب الشركات لتصبح شركة مساهمة خاصة تحت الرقم (٦٤٣) بتاريخ ١٦ حزيران ٢٠٠٩ .
الرقم الوطني للمنشأة : (٢٠٠١٠٣٩٢٠) .

تم إقرار البيانات المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٠ لدى الشركة مكتب رئيسي في عمان - مجمع بنك الإسكان.

وغاياتها الرئيسية هي :

الوساطة المالية (بيع و شراء الأسهم في سوق عمان المالي لصالح الغير).

٢. السياسات المحاسبية المتبعة

تم عرض البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير والقوائم المالية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ. العرف المحاسبي

أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ولقد تم إعداد البيانات المالية بالدينار الأردني، تم تقريب المبالغ لأقرب دينار أردني ما لم يتم ذكر غير ذلك .

ب. الإتفاق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ج. معايير ومفاهيم محاسبية جديدة مطبقة من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٠٩:

المعايير المالية التي صدرت مؤخراً و/أو تم تعديلها حيث كانت فعالة ومطبقة من قبل الشركة بنهاية السنة السابقة ، وهي المبينة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تكلفة الاستثمار في الشركة التابعة أو الشقيقة أو الشركة الخاضعة للسيطرة المشتركة و تم تطبيقها من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ . التعديلات الأخرى فعالة اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم - يمكن منح الأسهم أو خيارات الأسهم لموظف ما شرط بقاء الموظف في الشركة و تم تطبيقها من كانون الثاني ٢٠٠٩ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات (تعديل) - عدل لتعزيز الإفصاح عن قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة ، يتطلب الإفصاح عن الأدوات المقاسة بالقيمة العادلة ليفصح عنها من خلال مصادر محددات القيمة المتعددة . وذلك باستخدام التسلسل الهرمي ذو المستويات الثلاثة : الأسعار و المدخلات عدا الأسعار و المدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق ، فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية والذي يحل محل معيار محاسبة الدولي رقم ١٤ القطاعات التشغيلية - يتبنى المعيار رأي الإدارة في التحديد و القياس و الإفصاح عن نتائج القطاع ، فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية - على المنشأة ان تقرر اذا كانت ترغب في عرض بيان الدخل الشامل في بيان واحد أو في بيانين منفصلين فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض : يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لإمتلاك الأصل المؤهل، فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ - البيانات المالية الموحدة والمنفصلة- الغاء طريقة التكلفة وطريقة الاعتراف قبل وبعد حيازة الأرباح حيث انها لم تعد لازمة، فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: عرض لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١(عرض البيانات المالية والإلتزامات الناشئة عن التصفية) - يتطلب الاعتراف بأدوات حقوق الشركاء ضمن بند حقوق الشركاء وليس ضمن الإلتزامات فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ٩-إعادة تقييم المشتقات المدمجة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ : الاعتراف والقياس - المشتقات المدمجة (التعديلات) . إن الشركة يجب ان تحدد ما إذا كانت مشتقاتها المدمجة يجب فصلها عن عقود المضيف عندما تقوم الشركة بتصنيف أصولها الهجينة بدون الاعتماد على القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر، فعال للفترات التي تنتهي في او بعد ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ .

تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٣-برامج ولاء العملاء- هي مكافآت التي تمنح للعملاء في اطار صفقة البيع ويتم التعامل معها كعنصر منفصل عن عناصر الصفقة،فعال اعتبارا من ١ تموز ٢٠٠٩ .

تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ - عقود المقاولات للعقارات - يمكن استخدام طريقة نسبة الإنجاز، فعال اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩ .

تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التحولات لصافي الإستثمار في العمليات الخارجية - تقديم التوجيهات اللازمة فيما يتعلق بالمكاسب والخسائر الصافية من الإستثمار الأجنبي في هذه العملية، فعال اعتبارا من ١ تشرين الأول ٢٠٠٨ . فيما عدا التحسينات التي جرت في نيسان ٢٠٠٩ بالاضافة إلى ١ تموز ٢٠٠٩ .

تفسير لجنة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم ١٨ - نقل الأصول من الزبائن - و يتطلب وجود منشأة لتحديد ما إذا كان البند المنقول يطابق تعريف الأصل على النحو المبين في الإطار المحاسبي . إذا تم الاعتراف يقاس الأصل بالقيمة العادلة عند التبادل كجزء من صفقة التبادل. فعال بعد ١ تموز ٢٠٠٩ .

تحسينات على التقارير المالية الدولية

إن التحسينات التي أدخلت على تقارير المعايير الدولية هي عبارة عن عملية سنوية يتبناها مجلس المعايير المحاسبية الدولية في التعامل مع التعديلات غير العاجلة ولكنها ضرورية لهذه المعايير (عمليات التحسينات السنوية) .

اعتماد التعديلات التالية لن يكون لها أي تأثير على الأداء أو الوضع المالي للشركة :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم - الأعمار التجارية في مقابل أسهم في تشكيل مشروع مشترك ، لا ندخ في نطاق المعيار ٢ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ - الأصول غير المتداولة المحفوظ بها برسم البيع و العمليات المتوقفة - الإفصاحات عن الموجودات غير المتداولة (مجموعة الاستبعادات) تصنف على أنها محتفظ بها للبيع او لغاية توقف النشاط .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - القطاع التشغيلي - الإفصاح عن القطاعات التشغيلية .

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية - تصنيف الأدوات القابلة للتحويل على اساس متداولة/ غير متداولة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية، التغيير في التقديرات المحاسبية و الأخطاء - يوضح بأن تنفيذ هذه التوجيهات التي تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه المعايير و يعتبر الزامياً عند اختيار السياسات المحاسبية .

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ - أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي - يوضح أن الأرباح المعلنة بعد تاريخ قائمة المركز المالي ليست التزامات .

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - يوضح إن التعديل قد شمل تغيير مصطلح 'صافي سعر البيع' الى 'القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع' ، ليتماشى مع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٥) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجارات - تصنيف عقود الإيجارات للأراضي والمباني.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات - تحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كشركة مستقلة او وكيل .

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين - تم عكس تعريف تكاليف الخدمة الماضية لتشمل تخفيضات في المنافع المتعلقة بالخدمات السابقة (' تكاليف الخدمة الماضية السلبية') وإلى استبعاد إجراء تخفيضات في المنافع المتصلة بالخدمات المستقبلية التي تنشأ عن تعديلات الخطة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ - المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية - القروض الممنوحة من دون فائدة او فائدة منخفضة لا تعفى من شروط الفائدة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ - تكاليف الاقتراض - توحيد تكاليف الاقتراض .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة - الاستثمار في الشركة الزميلة كأصل فردي لغايات إجراء اختبار انخفاض القيمة ، بما في ذلك انعكاس أي انخفاض .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - المنافع في المشاريع المشتركة - يتطلب الإفصاح عندما تكون الاستثمارات في الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة و تحسب بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات - وحدة المعالجة المحاسبية لاختبار الانخفاض في الشهرة .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ - موجودات غير ملموسة - تعديلات إضافية ناتجة عن تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ / قياس القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة المكتسبة في اندماج الأعمال التجارية .

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - الاستثمار في العقار - العقارات تحت التنفيذ أو التطوير المستقبلي تصنف كاستثمار عقاري.

د. معايير ومفاهيم محاسبية جديدة سيتم تطبيقها اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٠

المعايير المحاسبية التي صدرت مؤخراً و/أو تم تعديلها ولكنها ليست فعالة ولم يتم اعتمادها من قبل الشركة في نهاية السنة، كما هو مبين في الجدول ادناه:

المرجع	العنوان	ملخص	تاريخ تطبيق المعيار	تأثيره على الشركة	تاريخ تطبيق المعيار من قبل
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١	تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - اعفاءات لمستخدمي المعيار للمرة الأولى (تعديلات)	بعد اعتراف المنشآت بأصول الاستكشاف والتقييم والأصول التي في مرحلة التطوير والانتاج يجب تطبيق نموذج التكلفة المحدد في "مبادئ محاسبية متفق عليها" في تاريخ الانتقال يمكن تطبيق التعديلات قبل تاريخ الفعالية.	١ كانون الثاني ٢٠١٠	غير متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة (تعديلات)	الافصاح عن الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعادات) تصنف على أنها محتفظ بها برسم البيع أو العمليات المتوقعة	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨	القطاعات التشغيلية (تعديلات)	الافصاح عن المعلومات المتعلقة بأصول القطاع التشغيلي - أداة قياس إجمالي الأصول و الإلتزامات الخاصة بكل قطاع التشغيل تستخدم فقط إذا كانت هذه القيم تزود بشكل منتظم لصانع القرار التشغيلي .	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	عرض البيانات المالية (تعديلات)	أدوات متداولة / غير متداولة - عرض الأدوات المالية القابلة للتحويل - الأدوات - شروط الإلتزام التي يمكن تسويتها مقابل إصدار أداة حقوق ملكية، لا تؤثر على تطبيقها كدين متداول أو غير متداول	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧	بيان التدفق النقدي (تعديلات)	تصنيف النفقات على الأصول غير المعترف بها - يتم تصنيف النفقات على أنها تدفقات نقدية فقط في حال انها انتجت اصل معترف به في قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) ويمكن تصنيفها كتدفق نقدي من نشاط استثماري	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧	عقود الإيجار (تعديلات)	تصنيف عقود إيجار الأراضي والمباني - تصنيف عقود الإيجار كإيجار تمويلي أو تشغيلي يجب أن يكون منفصل لكل بند ويجب أن يتبع دليل التصنيف العام، وفي حال تقييم الأرض إذا ما كانت لها عمر انتاجي محدد يبقى عنصر يجب أخذه بعين الاعتبار	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦	إنخفاض قيمة الأصول (تعديلات)	كل وحدة مدرة للنفد أو مجموعة وحدات و التي يتم تخصيص الشهرة لها يجب ان لا تتجاوز قيمته القطاع التشغيلي قبل التجميع.	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	الادوات المالية: الاعتراف والقياس (تعديلات)	معالجة غرامات دفعات القروض بإعتبارها جزء لا يتجزأ من المشتقات الضمنية-خيارات الدفع مقدما لا تشير الى انها مرتبطة مباشرة بالعقد الاساسي الا اذا كان سعر التنفيذ يعوض المقرض بقيمة صافي القيمة الحالية للفائدة المقفودة لباقي شروط العقد الاساسي.	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	الادوات المالية: الاعتراف والقياس (تعديلات)	اعفاء عقود اندماج الشركات-الاستثناء محصور للعقود الاجلة التي سوف تنتج اندماج في تاريخ مستقبلي	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	الادوات المالية: الاعتراف والقياس (تعديلات)	محاسبة التحوط للتدفق النقدي-اعادة التصنيف من حقوق الملكية لحساب الارباح والخسائر-يجب اعادة تصنيف الارباح والخسائر الناتجة من اداة التحوط من حقوق الملكية الى حساب الارباح والخسائر في حال كان التدفق النقدي المتنبئ به للتحوط سيؤثر على الارباح والخسائر.	١ كانون الثاني ٢٠١٠	متطلب	١ كانون الثاني ٢٠١٠

٥- القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي عبارة عن مكون من الشركة يقوم بنشاطات تجارية، يكتسب منها أرباح و يترتب عليه مصاريف (و هذا يشمل الأرباح و المصاريف الناتجة من التعاملات مع المكونات الأخرى في نفس الشركة)، و يتم مراجعة نتائج النشاطات بشكل منتظم من قبل صاحب القرار التشغيلي في الشركة لأجل اتخاذ قرارات تتعلق بالمصادر التي تخصص للقطاع و تقييم أدائه حيث أن المعلومات المالية المحددة للقطاع متوفرة.

يتم التعرف على القطاعات التشغيلية بناء على المعلومات المقدمة لأصحاب القرار التشغيلي - الذي هو عبارة عن فريق الإدارة

الشركة تمتلك فقط قطاع تشغيلي يتمثل في بيع و شراء أوراق مالية لحساب الغير.

لم يتم إضافة إفصاح عن القطاعات التشغيلية حيث أن هذا الأساس يطبق لدى الشركات التي يتم لديها تداول أسهمها لدى السوق المالي أو أنها تقوم بإيداع بياناتها المالية لهيئة الأوراق المالية أو هيئة مماثلة.

٦- العملات الأجنبية

العملة التي تستخدمها الشركة للقيام بأنشطتها هي الدينار الأردني و القوائم المالية تم عرضها بالدينار الأردني

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتفيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف السائدة كما هي في نهاية السنة، اما الأرباح والخسائر الناجمة عن المعاملات بالعملة الأجنبية فترحل إلى بيان الدخل.

ز. النقد والنقد المعادل

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية ، النقد والنقد المعادل يمثل النقد في الصندوق للحسابات اجارية و الودائع الثابتة في البنوك و التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ قائمة المركز المالي - البنوك الدائنة و التي تتغير أرصدها ما بين المدين والدائن يتم طرحها من النقد و النقد المعادل.

ح. الذمم المدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية التي عادة تكون أعمارها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم بقيمتها العادلة وتدرج لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة المردود الفعلي للفائدة ناقصاً مخصص الإنخفاض في قيمة الديون. يتم مراجعة تحصيل الذمم التجارية بشكل مستمر على مستوى الوحدة التنفيذية. الديون الفردية التي من المعروف أنه لا يمكن تحصيلها يتم اطفؤها عند تحديد قيمتها. يتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الديون عندما يتوفر الاثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الدين الأصلية. إن أية مصاعب مالية تواجه المدين كتأخر سداد دين لاكثر من ٣٦٠ يوم أو أي تقصير في السداد يعتبر دليل فعلي على الإنخفاض في الأصول المتداولة.

ط. الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم والانخفاض في قيمة الموجودات وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام النسب المئوية التالية:

أثاث و مفروشات	٪١٠
آلات و أجهزة كهربائية	٪١٥
سيارات	٪١٥
ديكورات	٪١٠

إذا تم إستبعاد أي أصل فإن تكلفة مجمع الإستهلاك الأصل يتم إستبعادها من سجلات الشركة والنتيجة إن كانت ربح أو خسارة يتم عكسها في بيان الدخل الشامل.

يتم رسمة الإضافات والتحسينات الكبيرة بالتكلفة، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها، ويتم رسمة تكاليف الإقتراض ضمن تكلفة الأصل المتكبدة لتمويل إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة الزمنية لإكمال وتجهيز الممتلكات للإستخدام المقصود.

ي. عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل .
- مشروع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما يتم تصنيف عقد إيجار تشغيلي ، يتم معاملة مصاريف عقد الإيجار كمصاريف تشغيلية ويتم قيدها في بيان الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت .

ك. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات الغير مالية عدا الشهرة والأصول الغير ملموسة غير محدودة العمر يتم إختبارها لغايات الإنخفاض عندما يكون هناك تغيير في الظروف والتي تدل على أن القيمة الحالية لا يمكن إستردادها.

تقوم الشركة بتاريخ كل بيانات مالية، بمراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

و في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمة الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات فورا في بيان الدخل الشامل.

ل. الذمم الدائنة

يتم احتساب الذمم الدائنة بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات المطالبات للمبالغ مستحقة السداد في المستقبل للبيضائع والخدمات المقدمة للشركة والتي لم يتم سدادها قبل نهاية السنة المالية، لا يوجد ضمانات مقابل السداد و عادة يتم سدادها خلال ٦٠ يوم.

م. الفائدة وتكاليف الاقتراض

جميع القروض وتكاليف الإقراض يعترف بها بشكل مبدئيا بالقيمة العادلة بتاريخ استلام القرض مطروحا منه أية تكاليف مباشرة على القرض. بعد الاعتراف المبدئي بقيمة القرض وأية تكاليف أخرى مرفقة معه تقاس كافة الإلتزامات المالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة السائدة. تصنف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كانت للمنشأة حق غير مشروط لتأجيل سداد هذه الإلتزامات على الأقل ١٢ شهر من تاريخ صدور البيانات المالية.

ن. تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات الشركة (العمولات) لقاء بيع أو شراء أوراق مالية لحساب الغير خلال السنة المالية، و يتم قيد إيراد العمولات عند عملية البيع أو الشراء.

س. ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعديلات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل والضريبة العامة على المبيعات" في المملكة الأردنية الهاشمية. يتم الاستدراك لها وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص ضريبة دخل الشركة على أساس صافي الربح المعدل الخاضع للضريبة.

ع. رأس المال

حصى الأسهم العادية يتم تصنيفها ضمن حقوق المساهمين.

٣. إدارة المخاطر المالية / أهداف وسياسات

الأدوات المالية الأساسية في الشركة في حال وجودها تشمل الذمم المدينة والدائنة و التسهيلات البنكية والنقد والتقد المعادل. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المالية التي تتعرض لها والتي تتمثل في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة وفقاً لسياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر المالية.

تقوم الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات اللازمة لإدارة هذه المخاطر بما في ذلك وضع حدود لمخصصات الائتمان وتوقعات تدهور التدفقات النقدية في المستقبل، على النحو الموجز أدناه:

التعرض للمخاطر والاستجابة

أ. مخاطر أسعار الفائدة

في المقام الأول إن الشركة معرضة لمخاطر تقلب أسعار الفائدة في السوق ومخاطر إلتزام الشركة بديون طويلة الأجل.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على المطلوبات التالية، كما في تاريخ البيانات المالية:

تسهيلات بنكية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	بنك دائن
٣٣٥,٦٥٦	٦٥٨,٨١٦	صافي التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
٣٣٥,٦٥٦	٦٥٨,٨١٦	

ب. مخاطر العملات الأجنبية

معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني ومعاملاتها بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الدينار مرتبط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وكما هو محدد من قبل البنك المركزي الأردني، وعليه فإن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية لا يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية.

ج. مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من الموجودات المالية للشركة، والتي تتضمن النقد والنقد المعادل، والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

لا تملك الشركة أية مشتقات مالية (وهو عبارة عن أداة مالية أو عقود أخرى) لمقابلة مخاطر الائتمان.

لا تتعامل الشركة إلا مع أطراف أخرى معترف به وصاحبة جدارة ائتمانية، ولا يتم طلب ضمانات إلا إذا كانت ضمن سياسة الشركة المتبعة لحماية ذممها التجارية المدينة وأرصدها المدينة الأخرى.

من سياسة الشركة أن تقوم بتقييم عملائها من ناحية الوضع المالي والخبرة السابقة والسمعة، حيث تقوم الإدارة بتحديد مخاطر الائتمان لكل عميل على حدة، ويتم مراقبتها بشكل منتظم.

تحتفظ الشركة بأموالها وتتعامل مع مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة، ويتم مراقبة الذمم المدينة على أساس الإستمرارية ونتيجة لذلك يكون موضوع الديون المعدومة ليس بالحدث الهام.

في نهاية العام يتم تقييم جودة الائتمان كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	العملاء الجيدين *
١,٠٢٨,٣٩٠	٧٧٥,٣٢٤	
١,٠٢٨,٣٩٠	٧٧٥,٣٢٤	

بالنسبة إلى بقية الأصول المالية لا وجود لمخاطر الائتمان.

* العملاء الجيدين: هم العملاء الذين تعاملت معهم الشركة لمدة تزيد عن سنة واحدة و لم تواجه أية حالات تأخر بالدفع و إعادة التفاوض على شروط الائتمان خلال العامين الماضيين.

د. مخاطر السيولة

تنشأ مخاطر السيولة من الإلتزامات المالية للشركة ومن عدم قدرة الشركة على سداد هذه الإلتزامات عند موعد الاستحقاق. مواعيد إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	٦ أشهر
٩٢,٧٦٢	٧٦٤	٦ - ١٢ شهر
٣٨٧,٥٠٦	٦٦٢,٢٣٥	
٤٨٠,٢٦٨	٦٦٢,٩٩٩	

وكما في كانون الثاني ٢٠٠٩، ١٠٠% من ديون الشركة سوف يتم استحقاقها خلال سنة واحدة. وعلى الرغم أن هذه التسهيلات مدورة ويتم حيازتها لسنة واحدة إلا أنه يتم تجديدها سنويا.

مواعيد إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بناءً على توقعات إدارة الشركة:

٢٠٠٩

المجموع	٦ - ١٢ شهر	٦ شهر	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
٤٧٢,٢٤٥	-	٤٧٢,٢٤٥	نقد ونقد معادل
٧٧٥,٣٢٤	٧٧٥,٣٢٤	-	ذمم مدينة
٢٨١,٠٠٠	١٤١,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٢٨,٥٦٩	٩١٦,٣٢٤	٦١٢,٢٤٥	المطلوبات المالية
٤,١٨٣	٣,٤١٩	٧٦٤	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
٦٥٨,٨١٦	٦٥٨,٨١٦	-	بنك دائن
٦٦٢,٩٩٩	٦٦٢,٢٣٥	٧٦٤	
٨٦٥,٥٧٠	٢٥٤,٠٨٩	٦١١,٤٨١	صافي الإستحقاق

٢٠٠٨

المجموع	٦ - ١٢ شهر	٦ شهر	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الموجودات المالية
٣٣,٧٠٢	-	٣٣,٧٠٢	نقد ونقد معادل
١,٠٢٨,٣٩٠	١,٠٢٨,٣٩٠	-	ذمم مدينة
٤٣٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٩٢,٠٩٢	١,٣١٨,٣٩٠	١٧٣,٧٠٢	المطلوبات المالية
١٤٤,٦١٢	٥١,٨٥٠	٩٢,٧٦٢	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٦٥٦	٣٣٥,٦٥٦	-	بنك دائن
٤٨٠,٢٦٨	٣٨٧,٥٠٦	٩٢,٧٦٢	
١,٠١١,٨٢٤	٩٣٠,٨٨٤	٨٠,٩٤٠	صافي الإستحقاق

القيمة العادلة

تستخدم الشركة العديد من الأدوات المالية خلال دورة معاملاتها العادية، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية.

٤. التقديرات المحاسبية والأحكام

إعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة اعتماد تقديرات وإفتراضات والتي بدورها تؤثر على المبالغ المذكورة في البيانات المالية. إن الإدارة تقوم باستمرار بتقييم تقديراتها وإفتراضاتها بالنسبة إلى الأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة والإيرادات والنفقات. وحيث أن الإدارة تعتمد في تقديراتها وإفتراضاتها على الخبرة وأسلوب التجربة، وغيرها من العوامل المختلفة الأخرى، إن نتيجة تلك التقديرات التي أثرت على تقييم الأصول والالتزامات لا يمكن التحقق منها من مصادر أخرى حيث قد تختلف النتائج الفعلية لهذه التقديرات والإفتراضات في ظل ظروف مختلفة.

وتدعى الإدارة السياسات المحاسبية التي يمكن إصدار تقديرات وإفتراضات تتعلق بها.

٥. نقد ونقد معادل

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	نقد في الصندوق
٥٠	-	نقد لدى البنوك
٣٣,٦٥٢	٤٧٢,٢٤٥	
<u>٣٣,٧٠٢</u>	<u>٤٧٢,٢٤٥</u>	

٦. ذمم مدينة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	ذمم عملاء
١,٠٧٨,٣٩٠	٨٢٥,٣٢٤	مخصص الإنخفاض في قيمة الديون
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	
<u>١,٠٢٨,٣٩٠</u>	<u>٧٧٥,٣٢٤</u>	

إن تحصيل الذمم المدينة تم ضمانه من قبل مجلس إدارة الشركة.

مخصص الإنخفاض في قيمة الديون:

الذمم المدينة بطبيعتها لا تحسب لها فائدة وعادة تتراوح مدتها ما بين ٩٠-١٢٠ يوم، ويتم تكوين مخصص الإنخفاض في قيمة الديون عندما يتوفر الإثبات الفعلي بأن الشركة لن تتمكن من تحصيل هذه الديون. إن قيمة مخصص الإنخفاض في قيمة الديون كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ ما قيمته ٥٠,٠٠٠ دينار أردني، حيث لم يثبت وجود أي مبلغ ذو أهمية نسبية في مخصص الإنخفاض في قيمة الديون، و لم تقم الشركة بأخذ أي مخصص إضافي خلال العام ٢٠٠٩، حيث أن المخصص المأخوذ سابقا مناسباً لمواجة الذمم المشكوك في تحصيلها من وجهة نظر الإدارة.

في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩/٢٠٠٨، العمر الزمني للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

أكثر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ٠ يوم	المجموع	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٨٢٥,٣٢٤	-	-	-	٨٢٥,٣٢٤	٢٠٠٩
٩٨,٤٧٨	١٧٧,٨٢٩	٩٧,٩٨٠	٧٠٤,١٠٣	١,٠٧٨,٣٩٠	٢٠٠٨

أن الذمم أعلاه تعتبر قابلة للتحصيل نظرا للعلاقة الجيدة بين الشركة والمدينين حيث أن الشركة متأكدة من تحصيل الذمم المدينة بالكامل.

(أ) القيم العادلة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه فإن التقييم الحالي للديون قصيرة وطويلة الأجل تعادل قيمتها العادلة. التعرض الأقصى لأخطار السيولة تكون في القيم العادلة للذمم المدينة، لا يتم إتخاذ أي رهن كوسيلة حماية ضد هذه المخاطر، كما ان الشركة لا تقوم بتحويل أو بيع ذممها المدينة لأي شركات خاصة موجودة لهذه الغاية.

(ب) سعر الفائدة : فرق العملة و مخاطر السيولة .

التفاصيل حول سعر الفائدة ، فرق العملة و مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات.

٧. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	تأمينات كفالات بنكية
٢١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٧٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ذمم موظفين
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	
<u>٤٣٠,٠٠٠</u>	<u>٢٨١,٠٠٠</u>	

لم يحدث أي إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى، ومن المتوقع أن هذه المبالغ سيتم تحصيلها أو تحميلها كمصاريف عند إستحقاقها.

٨.٨. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	ديكورات	سيارات	آلات و أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	التكلفة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
١٥٥,٥٥٣	٣,٩٠٠	١٢١,٠١٣	٢٩,٤٤٥	١,١٩٥	٢٠٠٩ كما في ١ كانون الثاني
٧٨,٣٥٦	-	٢٧,٢٥٧	١,٠٩٩	-	إضافات
(١٨,١٨١)	-	(١٦,٩٨٦)	-	(١,١٩٥)	إستبعادات
١٢٥,٧٢٨	٣,٩٠٠	١٣١,٢٨٤	٣٠,٥٤٤	-	٢٠٠٩ كما في ٣١ كانون الأول
					الإستهلاك المتراكم
١٩,٤٦١	٣,٩٠٠	١٢,٣٢٩	٣,١٠٨	١٢٧	٢٠٠٩ كما في ١ كانون الثاني
٢٥,١٨١	-	١٩,٤٣٩	٤,٦٨٢	١,٠٦٨	إستهلاك السنة
(٣,٤٢٥)	-	(٢,٢٣٠)	-	(١,١٩٥)	إستبعادات
٤١,٢٢٢	٣,٩٠٠	٢٩,٥٣٢	٧,٧٩٠	-	٢٠٠٩ كما في ٣١ كانون الأول
					صافي القيمة الدفترية
١٢٤,٥٠٦	-	١٠١,٧٥٢	٢٢,٧٥٤	-	٢٠٠٩ كما في ٣١ كانون الأول
١٣٦,٠٩٢	-	١٠٨,٦٨٧	٢٦,٣٣٧	١,٠٦٨	٢٠٠٨ كما في ٣١ كانون الأول

تم منح الشركة تسهيلات بنكية من بنك المؤسسة العربية المصرفية بسقف ٧٥٠,٠٠٠ دينار أردني و فائدة سنوية بنسبة ٩,٥% و بكفالة المدير العام الشخصية و برهن عقاري من الدرجة الأولى لمنزل المدير العام و قطعة الأرض المقام عليها.

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٩,٧٣٢	-	مخصص ضريبة الدخل
١,٨٧٠	٩٦٤	مخصص صندوق دعم التعليم و التدريب المهني و التقني
-	١,٠١٦	مصاريف مستحقة الدفع
-	١,١٩١	امانات الضمان الاجتماعي و ضريبة الدخل
١٢٤	١٢٤	مخصص رسوم الجامعات
١٢٤	١٢٤	مخصص البحث العلمي
<u>٥١,٨٥٠</u>	<u>٣,٤١٩</u>	

(أ) القيم العادلة :

باستثناء ما تم الإفصاح عنه ، فإن القيم الحالية للديون قصيرة وطويلة الأجل تعادل قيمتها العادلة .

(ب) سعر الفائدة، فرق العملة و مخاطر السيولة :

تفاصيل سعر الفائدة و فرق العملة و مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات .

١١. رأس المال المصرح به و المدفوع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	أسهم عادية ومدفوعة بالكامل
١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	كما في ١ كانون الثاني
١٥٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ كانون الأول

أسهم رأس المال مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد وللشركة الحق في توزيع الأرباح.
إدارة رأس المال

عند إدارة رأس المال، فإن هدف الإدارة هو التأكد من إستمرارية الشركة بالإضافة إلى المحافظة على أفضل العوائد للشركاء. كما وتهدف الإدارة أيضاً إلى الحفاظ على هيكل رأس المال الذي يضمن أقل تكلفة لرأس المال المتاح للشركة. تقوم الإدارة بتعديل هيكل رأس المال باستمرار للإستفادة من ملائمة تكاليف رأس المال أو إرتفاع العائدات على الأصول. حيث أن السوق في تغير مستمر، فقد تقرر الإدارة تغيير مبلغ الأرباح الموزعة على الشركاء أو العائد على رأس مال الشركاء أو زيادة رأس المال أو بيع الأصول لتخفيض الديون.

تقوم الإدارة بمراقبة رأس المال من خلال نسبة (صافي الدين/ مجموع التمويل الداخلي والخارجي) حيث توجه النسب على أساس استمرار العمليات في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	مجموع الإلتزامات (التمويل الخارجي) *
٤٨٠,٢٦٨	٦٦٢,٩٩٩	ينزل: النقد والنقد المعادل
(٣٣,٧٠٢)	(٤٧٢,٢٤٥)	صافي الدين
٤٤٦,٥٦٦	١٩٠,٧٥٤	حقوق المساهمين
١,١٤٧,٩١٦	٩٩٠,٠٧٦	مجموع التمويل الداخلي والخارجي
١,٥٩٤,٤٨٢	١,١٨٠,٨٣٠	نسبة صافي الدين إلى مجموع التمويل الداخلي والخارجي
%٢٨	%١٦	

* يمثل هذا البند الذمم الدائنة و الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل و أرصدة دائنة أخرى .
إن الشركة غير ملزمة تجاه أية جهة خارجية فيما يتعلق بمتطلبات رأس المال شريطة أن يخضع الحد الأدنى لرأس المال اللازم لتسجيل الشركة وأن لا تتجاوز الضائرات أكثر من ٥٠ ٪ من قيمة رأس المال.

١٢. إستمرارية الشركة

لقد تم تعليق أعمال الشركة بتاريخ ١٧ أيار ٢٠٠٩ و ذلك بهدف دخول شركاء استراتيجيين و للوقوف على الوضع الحقيقي للشركة، و سوف يتم إعادة الشركة للتداول بعد الانتهاء من عملية دخول الشركاء الجدد.

١٣. الإحتياطي الإجباري

يتم تكوين إحتياطي إجباري وفقاً لأحكام قانون الشركات بإقتطاع نسبة ١٠ ٪ من صافي أرباح السنة المتحققة قبل التخصيص، ويتوقف هذا الإقتطاع متى بلغ الإحتياطي ربع رأس مال الشركة المصرح به، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل رأس مال الشركة المصرح به.

١٤. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار أردني	دينار أردني	
٧٢,٧٥١	٨٠,٢٧٣	دراتب وأجور
٧,٣٤٣	٩,٢٦٢	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢٢,٠٠٠	-	مصاريف بدل الإجازات
٤٠,٢٩١	٥٦,٨٨٢	ايجارات
١,١٦٨	٣,٤٣٦	قرطاسية و مطبوعات و حبر
٣,٠٨٦	٦,٠٥٨	مصاريف رسوم عضوية ووساطة السوق
٢٥,٧٤٢	٢٦,٥٦١	مصاريف السيارات
٧,٣٧٧	٦,٧٩٢	هاتف و بريد
١٢,٨٥٩	١٢,٣٥٦	تأمين
١٦,٦١٨	١٢,٤٦٥	محروقات
١٣,٧٥٣	٧,٧١٨	ضيافة ونظافة
٤,٧٨١	٥٠	رسوم اشتراكات
١٤,١٦٦	٣,٧٩٨	سفر و تنقلات
٤٦,٦٢٤	-	مصاريف أخطاء تداول
٦,٣٢٠	٥,٤٨٤	صيانة
١,٢٠٠	٣,٣٦١	مصاريف قضائية
٢,٤٢٠	٣,٧٧٠	أتعاب مهنية
٢,٥٣٣	-	غرامات
١,٢٨٨	٢,٨١٤	دعاية و إعلان
٦,٢٣٥	٦,١٠٥	كهرباء و مياه
٨٩,٠٤٣	٨٣,٨٦١	عمولات مدفوعة
٥,٥٠٠	-	مصاريف تحويل الشركة الى مساهمة عامة
١٨,٤٩٩	٨,٦٢٣	مصاريف صندوق حماية المستثمر
١,٥٦٠	١,٧٦٠	وسيط بالعمولة
١٩,٢٠٠	٤,٥٠٠	تسويق
١١,٦١٧	٨,٧٤٥	مصاريف متنوعة
<u>٤٥٣,٩٧٤</u>	<u>٣٥٤,٦٧٤</u>	

١٥. محامي الشركة

حسب ما ورد في كتاب محامي الشركة لا يوجد قضايا مرفوعة ضد الشركة من الغير كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كما أن الشركة قامت برفع قضية بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني ضد الغير و قد اكتسبت درجة التنفيذ الجزائي.

١٦. الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٧٥٨,٠٠٠ دينار أردني (مقابل تأمينات كفالات بقيمة ١١٦,٠٠٠ دينار أردني).

١٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب وعرض البيانات المالية للسنة الحالية.