

شركة شيركو للأوراق المالية
SHARECO BROKERAGE COMPANY



التاريخ: 11

المرجع: 21-JSC-2011

F.S - SHBC

21312011 -

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

ص . ب : 8802 عمان 11121 الأردن

هاتف : 5607171 ، فاكس : 5686830

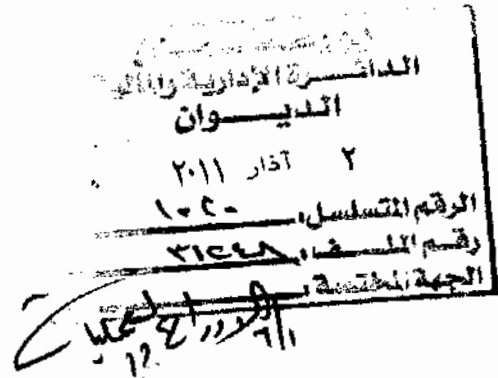
الموضوع: البيانات المالية لعام 2010

تحية طيبة و بعد،،

استناداً لأحكام المادة (71) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لعام 2005 ، نرفق لكم طيه القوائم المالية الخاصة بالشركة لعام 2010 .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،

المدير العام
حنان دحان
مروان دحان



①



شركة شيركو للأوراق المالية
SHARECO BROKERAGE COMPANY

نسخة :

- السادة بورصة عمان المحترمين .

شركة شيركو للأوراق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
وتقرير المدقق المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

١٠٥١٨٠٩٢٢

تقرير المدقق المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة شيركو للأوراق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة شيركو للأوراق المالية (شركة مساهمة عامة محدودة) والمكونة من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعدالة عرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية المدقق

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي في هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا لها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن هذه المعايير تتطلب التزامنا بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نخطط وننفذ التدقيق بغرض التوصل إلى تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

إن عملية التدقيق تتضمن القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد تلك الإجراءات على حكم المدقق بما في ذلك تقدير مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. عند تقدير تلك المخاطر يأخذ المدقق بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعدالة عرض القوائم المالية للمنشأة وذلك لتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في مدى فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما يشمل التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وكذلك تقييماً عاماً لعرض القوائم المالية.

في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الرأي

برأينا إن القوائم المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة شيركو للأوراق المالية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

TAGI is a full member of the Forum of Firms. The Forum conducts its business through its executive arm, the Transnational Auditors Committee (TAC), which is also a committee of the International Federation of Accountants (IFAC). www.ifac.org/forum_of_firms.

Jordan Office: Tel.: +962 6 5100 600, Fax: +962 6 5100 601

19 Mecca Street, Um-Uthaina, Jordan Offices/Academics Building, P.O.Box: 3966, Amman 1953 Jordan



مكتب الأردن: هاتف: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠٠، فاكس: +٩٦٢ ٦٥١٠٠ ٦٠١

١٩ شارع مكة، أم أوثينة، مبنى مكاتب الأردن / الأكاديمية، ص.ب. ٣٩٦٦ عمان ١٩٥٣ الأردن

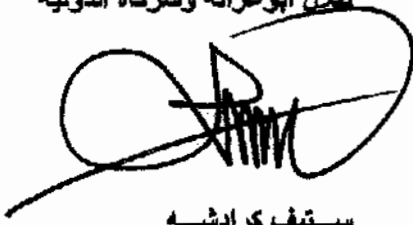
أمور أخرى

- القوائم المالية لشركة شيركو للأوراق المالية (شركة مساهمة عامة محدودة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، مدققة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأي غير معدل بالإضافة إلى فقرات إيضاحية مبينة في إيضاح (١٩) على القوائم المالية بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٠.
- قرر مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢١ تموز ٢٠٠٩ تعليق نشاط الشركة وأسهم الشركة عن التداول اعتباراً من تاريخ ٢٢ تموز ٢٠٠٩ حتى إشعار آخر.

المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة أصولية وأن القوائم المالية المدققة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



ستيف كرادشه
(إجازة رقم ٧٥٦)



عمان في ٢٠ شباط ٢٠١١

شركة شيركو للأوراق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٠	٢٠٠٩
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد معادل		٨,١٩٩	٧٥,٨٤٠
ذمم تجارية مدينة	٣	٢,٦١٧,٧٧٣	٥,٥٦٦,٠٤٥
أرصدة مدينة أخرى	٤	٨١٠,٣٤٢	٨٣١,٩٦٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٤٣٦,٣١٤	٦,٤٧٣,٨٥٣
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات إستثمارية	٥	٢,٥١٠,٧٩٩	٢,٢٨٤,٣٦٩
ممتلكات ومعدات	٦	٣٨٣,٢٥٩	٥٢٧,٢١٣
موجودات غير ملموسة	٧	٦٤,٩٩٢	٥٢,٩٩٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٩٥٩,٠٥٠	٢,٨٦٤,٥٧٢
مجموع الموجودات		٦,٣٩٥,٣٦٤	٩,٣٣٨,٤٢٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
بنك دائن	٨	٢١٩,٦٦٥	٣٢٦,٢١٧
قرض	٩	٢٢٠,٠٠٠	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٢١٠,٠٢٦	١٩٥,٩١٤
مخصص إلتزامات قانونية محتملة	١٥	٢٢٧,٠٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٧٦,٦٩١	٥٢٢,١٣١
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اجباري		٤٦٥,٤٩٩	٤٦٥,٤٩٩
احتياطي اختياري		٢٢٠,٣٩٣	٢٢٠,٣٩٣
خسائر متراكمة	١١	(٤,١٦٧,٢١٩)	(٣,٨٦٩,٥٩٨)
صافي حقوق الملكية		٥,٥١٨,٦٧٣	٨,٨١٦,٢٩٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٦,٣٩٥,٣٦٤	٩,٣٣٨,٤٢٥

شركة شيركو للأوراق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
٦٠٢,٥٧٩	-		صافي عموالات الوساطة
٣٧٧,٨٣٤	٦٤,٠١٩	١٢	إيرادات أخرى
١٧,٦٧٧	(٧٠٢)	١٣	صافي إيجار الممتلكات الاستثمارية
(٧٥٥,٥١٩)	(٤٤٣,٥٢٦)	١٤	مصاريف إدارية
-	(٢٢٧,٠٠٠)	١٥	مخصص إلتزامات قانونية محتملة
(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٠,٠٠٠)	٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٩٦,٠٤٦)	(٤٠,٤١٢)		تكلفة التمويل
(٣,٩٥٣,٤٧٥)	(٣,٢٩٧,٦٢١)		الخسارة
(٣٢٢٩- دينار)	(٣٦٦- دينار)	١٦	حصة السهم الأساسية من الخسارة

شركة شيركو للأوراق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الاجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
١٣,٩٦٩,٧٦٩	١,٢٨٣,٨٧٧	٢٢٠,٣٩٣	٤٦٥,٤٩٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٣,٩٥٣,٤٧٥)	(٣,٩٥٣,٤٧٥)	-	-	-
٨,٨١٦,٢٩٤	(٣,٨٦٩,٥٩٨)	٢٢٠,٣٩٣	٤٦٥,٤٩٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,٢٩٧,٦٢١)	(٣,٢٩٧,٦٢١)	-	-	-
٥,٥١٨,٦٧٣	(٤,١٦٧,٢١٩)	٢٢٠,٣٩٣	٤٦٥,٤٩٩	٩,٠٠٠,٠٠٠

رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

أرباح موزعة

الخسارة

رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

إطفاء الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض

رأس المال - إيصاح (١١)

الخسارة

رصيد ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

شركة شيركو للأوراق المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٥٣,٤٧٥)	(٣,٢٩٧,٦٢١)	الخسارة
		تعديلات له :
(١٧,٦٧٧)	(٧٠٢)	صافي إيجار الممتلكات الاستثمارية
٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠	مخصص زعم مشكوك في تحصيلها
١٦٢,٩٣٦	١٣٨,٠٣٦	إستهلاكات وإطفاءات
-	٢٢٧,٠٠٠	مخصص إلتزامات قانونية محتملة
(٣١٨,١٧٥)	(٤٣,٨١٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٣٤٣,٣٩١	٢٩٨,٢٧٢	زعم تجارية مدينة
(٤٧٤,٨٠٩)	٢١,٦٢٦	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٣٥,٥٠٠)	١٤,١١٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٠٦,٦٩١	٦,٩١٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٢٧١,٧١٢	-	استثمار في موجودات مالية
(١,٦١٩,٨٠١)	(٢٤٦,٤٦٧)	ممتلكات استثمارية
١٧,٦٧٧	٧٠٢	صافي إيجار الممتلكات الاستثمارية
(١٢٦,٩٥٣)	(١٨,١٢٢)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٢٤٨,١٤٥	١١٤,٦٣٢	المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٣٨,٧٤٧)	شراء موجودات غير ملموسة
١,٧٩٠,٧٨٠	(١٨٨,٠٠٢)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٢٤١,٢٠٥)	(١٠٦,٥٥٢)	بنك دائن
(٩١٥,٠٠٠)	٢٢٠,٠٠٠	قرض
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	أرباح موزعة على المساهمين
(٥,٣٥٦,٢٠٥)	١١٣,٤٤٨	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٢,٤٥٨,٧٣٤)	(٦٧,٦٤١)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢,٥٣٤,٥٧٤	٧٥,٨٤٠	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٧٥,٨٤٠	٨,١٩٩	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

شركة شيركو للأوراق المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

١. الوضع القانوني والنشاط

- تأسست الشركة بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠٠٦ وسجلت لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٨٢) كشركة مساهمة عامة محدودة.
- من غايات الشركة الرئيسية:
 - وسيط بالعمولة.
 - شراء وبيع الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم (٤٦) المنعقد بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١١، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين عليها.

٢. أهم السياسات المحاسبية

- الإطار العام لإعداد القوائم المالية
 - تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية
 - تم إعداد القوائم المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية.
- الأدوات المالية
 - الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لمنشأة والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.
- الموجودات المالية
 - الموجود المالي هو أي موجود يكون عبارة عن:
 - أ. نقد، أو
 - ب. أدوات حقوق ملكية في منشأة أخرى، أو
 - ج. حق تعاقدى لإستلام نقد أو موجود مالي آخر من منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون إيجابية للشركة، أو
 - د. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.
 - وتم الإعتراف مبدئياً بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على امتلاك أو إصدار هذه الموجودات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.

النقد والنقد المعادل

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو إستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

الذمم التجارية المدينة

- الذمم التجارية المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل للذمم.

تدني قيمة الموجودات المالية

- يتم تقييم الموجودات المالية، خارج إطار الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ نهاية سنة.
- تخفض القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

- المطلوب المالي هو أي مطلوب يكون عبارة عن:
 - أ. إلزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى، أو لتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للشركة، أو
 - ب. عقد من الممكن أو ستم تسويته في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.
- يتم الإعراف مبدئياً بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تحمل مباشرة على إمتلاك أو إصدار هذه المطلوبات، باستثناء المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و التي تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة.
- الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي للزمامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

الممتلكات الاستثمارية

- الممتلكات الاستثمارية هي ممتلكات (أراضي أو مباني- أو جزء من مبنى- أو كليهما):
 - محتفظ بها من الشركة لاكتساب إيرادات إيجارية، أو
 - إرتفاع قيمتها الرأسمالية،
 - أو كلاهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو لتزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، أو للبيع من خلال عمليات التشغيل الاعتيادية.
- تقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة المتضمنة تكاليف المعاملات.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، ولا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم الإعراف باستهلاك المباني في كل فترة كمصروف. ويحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع ان تستهلك به الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من المباني خلال الأعمار الإنتاجية للمباني المقدرة بخمسين سنة.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات الاستثمارية فإنه يتم الإعراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات الاستثمارية في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

الممتلكات والمعدات

- يتم الإعراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.
- بعد الإعراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك.
- يتم الإعراف بالاستهلاك في كل فترة كمصروف. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع إستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة للموجودات خلال العمر الإنتاجي لها باستخدام النسب التالية:

الفئة	نسبة الاستهلاك %
مبنى	٢
أثاث وديكورات	١٥-١٠
أجهزة كهربائية ومكتبية	١٥-١٠
سيارات	١٥
أجهزة كمبيوتر	١٥

- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لمسياسة تدني قيمة الموجودات.
- عند أي استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي، ضمن الربح أو الخسارة.

- الموجودات غير الملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي موجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون أن يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على إعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بإطفاء برامج الكمبيوتر كمصروف بشكل ثابت ومحدد بنسبة ٢٠%.
- تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي يظهر بها الموجود غير الملموس في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لمسياسة تدني قيمة الموجودات.

- تدني قيمة الموجودات

- في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الموجودات في قائمة المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الموجودات.
- في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة التدني، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الموجود العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة المنفعة في الموجود أيهما أكبر. القيمة العادلة للموجود هي القيمة التي من الممكن تبادل الموجود عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الموجود هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الموجود.
- يتم الاعتراف بخسارة التدني مباشرة من ضمن الخسائر.
- عند عكس خسارة تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسارة التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالتدني في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة التدني مباشرة من ضمن الربح.

- المخصصات

- المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إستراتيجية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الإلتزامات وتقدير مبالغها بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة ولازمة من النفقات لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا العدمت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

- الاحتياطات

- الاحتياطي الإجمالي

يتم تكوين الاحتياطي الإجمالي وفقاً لأحكام قانون الشركات الأردني باستقطاع نسبة ١٠% من صافي ربح السنة، ويتوقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي ربع رأسمال الشركة المصرح به، إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة السنوية إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

- الاحتياطي الاختياري

يتم تكوين الاحتياطي الاختياري وفقاً لأحكام قانون الشركات باستقطاع نسبة لا تزيد عن ٢٠% من صافي أرباح السنة.

- حصة السهم من الأرباح

- حصة السهم الأساسية

تحتسب حصة السهم الأساسية من الأرباح عن طريق تقسيم الربح أو الخسارة المخصصة، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

- الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المستحق القبض.

- تقديم الخدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.
- من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:
- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- إمكانية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى الشركة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

- عقود التأجير

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها الشركة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري.

- تكاليف الإقراض

- تكاليف الإقراض هي الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة عند إقراض الأموال.
- يتم اعتبار تكاليف الإقراض كمصروفات في الفترة التي تم تكبدها.

- العملات الأجنبية

- إن عملة عرض القوائم المالية بالدينار الأردني (العملة الوظيفية).
- عند إعداد القوائم المالية، تحول التعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية (العملات الأجنبية) بحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. وفي تاريخ كل قائمة مركز مالي يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب أسعار الصرف بتاريخ القائمة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات.
- يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف الأولي بها خلال السنة أو في قوائم مالية سابقة من ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي ظهرت خلالها.

- الالتزامات الطارئة

- الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة.
- لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في القوائم المالية.

– التقديرات المحاسبية

تراجع التقديرات المحاسبية والافتراضات الأساسية المتعلقة بها بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات، ولا يتم عكس التقديرات المحاسبية بأثر رجعي.

٣. ذمم تجارية مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١٠,٥٦٦,٠٤٥	١٠,٢٦٧,٧٧٣	ذمم عملاء الوساطة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٦٥٠,٠٠٠)	يطرح : مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٥,٥٦٦,٠٤٥</u>	<u>٢,٦١٧,٧٧٣</u>	الصافي

فيما يلي الحركة الحاصلة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
١,١٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول المدة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,٦٥٠,٠٠٠	إضافات
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٦٥٠,٠٠٠</u>	رصيد آخر المدة

(*) بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٠ تم توقيع مذكرة تفاهم فيما بين السادة رئيس مجلس الإدارة السابق وبعض أعضاء مجلس الإدارة السابقين والحاليين وأحد المساهمين، وتم الاتفاق على ما يلي:

- يقوم نائب المدير العام وعضو مجلس الإدارة السابق بتسجيل المجمع التجاري بإسم شركة شيركو للأوراق المالية وذلك خلال مدة عشرة أيام وبإحضار سند تسجيل بإسم شركة شيركو للأوراق المالية شريطة قيام الشركة بدفع رسوم التنازل له لإتمام عملية التسجيل.
- يتعهد السيد رئيس مجلس الإدارة والمدير العام السابق بتقديم رهن عقاري شخصي بقيمة أربعة ملايين دينار أردني لصالح شركة شيركو للأوراق المالية وذلك لضمان الديون التي تقرر اللجنة المشكلة من مجلس الإدارة القادم بأنها ديون ناتجة عن خطأ شخصي منه أو تصرفات خارجة عن صلاحياته كمدير عام للشركة، ولا وبما ليس للشركة فائدة بها ومهما بلغت قيمة هذه الديون.
- يلتزم المدير العام السابق بتسديد قيمة الديون كاملة التي تقررها تلك اللجنة، ونتيجة ذلك يصار إلى فك الرهن بعد التسديد الكامل لهذه المبالغ. وللشركة إتخاذ كافة الإجراءات القانونية تجاه تلك الديون، وفي حال تحصيلها تعاد قيمتها أو أي جزء يحصل منها للسيد رئيس مجلس الإدارة والمدير العام السابق ويتحمل رسوم ومصاريف أتعاب تلك القضايا.
- عند تنفيذ البنود أعلاه يلتزم أحد المساهمين (رئيس مجلس الإدارة الحالي) بإسقاط القضايا المقامة ضد أعضاء مجلس الإدارة والشركة سواء كانت تلك القضايا مقامة لدى المحاكم أو لدى أية جهة أخرى.
- يلتزم جميع فرقاء هذه المذكرة بالتعاون التام لإعادة الشركة للتداول وإنجاح الشركة وإعادتها كشركة وساطة منافسة.
- قام مجلس الإدارة بتعيين لجنة تحصيل بقراره رقم ٢٠١٠/٤٣ بتاريخ ١٠ تموز ٢٠١٠، والتي باشرت أعمالها وقامت بعمل تقارير عن بعض تلك الديون تفيد بوجود مخالفات إدارية وقانونية ورفعها إلى مجلس الإدارة الذي قام بدوره باعتبارها ديون ناتجة عن تجاوزات ومخالفات من الإدارة السابقة.
- بتاريخ ٦ تموز ٢٠١٠ قام مجلس الإدارة بنقل ملكية الأرض وما عليها (المجمع التجاري) بإسم الشركة.

(**) يوجد لدى الشركة شبكات برسم التحصيل لدى أحد البنوك بمبلغ ٤٠١,١٣٩ دينار أردني مدفوعة من عملاء الوساطة، وسيتم تخفيض هذه الذمم بالشبكات المحصلة منها.

(***) يوجد لذمم عملاء الوساطة محافظ استثمارية لدى الشركة بمبلغ ٢,٦١٧,٥٩٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٤. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٤٨٧,٢٠٠	٦١١,٩١٠	تأمينات بنكية
٣١٤,٧٠٠	١٥٢,٧٠٠	تأمينات كفالات
٢٩,٩٥٠	٢٥,٠٠٠	المساهمة النقدية - صندوق ضمان التسوية
-	١٠,٠٣١	مصاريف مدفوعة مقدما
-	١٠,٠٠٠	مدفوع مقدما لموردين
١١٨	٧٠١	أخرى
٨٣١,٩٦٨	٨١٠,٣٤٢	المجموع

٥. ممتلكات استثمارية

المجموع	مينى (**)	أرض (*)	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	التكلفة
٢,٢٨٤,٣٦٩	٩٠٤,٣٣٦	١,٣٨٠,٠٣٣	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٢٤٦,٤٦٧	٩٧,٥٤٥	١٤٨,٩٢٢	اضافات
٢,٥٣٠,٨٣٦	١,٠٠١,٨٨١	١,٥٢٨,٩٥٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
			الإطفاء المتراكم
-	-	-	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٢٠,٠٣٧	٢٠,٠٣٧	-	إستهلاكات
٢٠,٠٣٧	٢٠,٠٣٧	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
			صافي القيمة الدفترية
٢,٥١٠,٧٩٩	٩٨١,٨٤٤	١,٥٢٨,٩٥٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٢,٢٨٤,٣٦٩	٩٠٤,٣٣٦	١,٣٨٠,٠٣٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(*) إن الأرض أعلاه مرهونة لصالح بنك الأردن مقابل القرض كما هو مبين في إيضاح رقم (٩).

(**) يمثل الجزء الاستثماري من المبنى ما نسبته ٩٣.٧% من قيمة المبنى المقام على قطعة الأرض (رقم ٦٧٢) حوض رقم (١٢) اللويحة الشمالي من أراضي الشميساني).

- تم تقدير متوسط القيمة العادلة للأرض والمبنى بالكامل حسب تقدير خبيرين عقارين من بنك الأردن (الجهة المستفيدة من الرهن) في شهر أيار ٢٠١٠ بمبلغ ٢,٦٥٧,٣٤٢ دينار أردني.

٦. ممتلكات ومعدات

المجموعة						
المجموع	أجهزة كمبيوتر	سيارات	أجهزة كهربائية ومكتبية	أثاث وتجهيزات	مبنى (*)	التكاليف
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
٩٨٥,٥٢٠	١٨٢,٨٩٤	١٥٦,٧٠٠	١٣٢,٢٢٠	٣٥٨,٨٥٤	١٥٣,٨٥٢	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
١٨,١٢٢	-	-	١,٤٧٤	-	١٦,٦٤٨	اضافات
(١٧٥,٥٣٤)	(١,٦٠٩)	(١١٢,٥٠٠)	-	(٦١,٤٢٥)	-	إستبعادات
٨٢٨,١٠٨	١٨٢,٢٨٥	٤٤,٢٠٠	١٣٣,٦٩٤	٢٩٧,٤٢٩	١٧٠,٥٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
الإستهلاك المتراكم						
٤٥٨,٣٠٧	١٠١,١٤٥	١١١,٢٦٣	٦٨,٥٨٦	١٧٧,٣١٣	-	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
٩١,٢٥٤	٢٥,٤١٨	٩,١٦١	١٤,١٠٦	٣٩,١٥٩	٣,٤١٠	إستهلاكات
(١٠٤,٧١٢)	(١,٥١٩)	(٨٢,٩٦٩)	-	(٢٠,٢٢٤)	-	إستبعادات
٤٤٤,٨٤٩	١٢٥,٠٤٤	٢٧,٤٥٥	٨٢,٦٩٢	١٩٦,٢٤٨	٣,٤١٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
صافي القيمة الدفترية						
٣٨٣,٢٥٩	٥٧,٢٤١	٦,٧٤٥	٥١,٠٠٢	١٠١,١٨١	١٦٧,٠٩٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
٥٢٧,٢١٣	٨٢,٧٤٩	٤٥,٤٣٧	٦٣,٦٣٤	١٨١,٥٤١	١٥٣,٨٥٢	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(*) إن المبنى أصلاه هو القسم المشغول من قبل إدارة الشركة من كامل المبنى المعين في إيضاح (٥).

٧. موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر
دينار أردني
١٠٤,٦٩٧
٣٨,٧٤٧
١٤٣,٤٤٤

التكلفة
كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
إضافات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٥١,٧٠٧
٢٦,٧٤٥
٧٨,٤٥٢

الإطفاء المتراكم
كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
إطفاءات
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٦٤,٩٩٢
٥٢,٩٩٠

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٨. بنك دائن

يمثل هذا البند قيمة التسهيلات الممنوحة من بنك الاردن بسقف ٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني بضمان التأمينات البنكية المحتجزة.

٩. قرض

يمثل هذا البند القرض الممنوح من بنك الاردن بحيث يسدد على ستة أقساط شهرية اعتباراً من ٣٠ نيسان ٢٠١١ بضمان رهن الأرض المبينة في إيضاح (٥).

١٠. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٨٨,٨٩٣	٨٩,٨٥٢	ذمم دائنة
٥٥,٩٢٣	٥٤,٧٢٨	أمانات مساهمين
٤٩,٩٧٨	٤٠,٥٦٧	ذمم موظفين
-	١٧,٥٥٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	٣,٨٦٠	مصاريف مستحقة
١,١٢٠	٣,٤٦٩	أمانات حكومية
١٩٥,٩١٤	٢١٠,٠٢٦	المجموع

١١. رأس المال

بناءً على محضر إجتماع الهيئة العامة غير العادي للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢١ آذار ٢٠١٠، فقد تقرر إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني (ثلاثة ملايين دينار أردني)، وقد تم إستكمال الإجراءات لدى مراقب عام الشركات بتاريخ ١٠ حزيران ٢٠١٠.

١٢. إيرادات أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١٨,١٧٥	٤٣,٨١٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٥,٦٦٣	١٨,٦٤٦	فوائد بنكية
٣٨	١,٥٦٣	أخرى
٣٤,٥٠٠	-	إيجار قطعة أرض
(٥٤٢)	-	خسائر بيع أسهم
٣٧٧,٨٣٤	٦٤,٠١٩	المجموع

١٣. صافي إيجار الممتلكات الاستثمارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣١,٩٢٥	٣٤,٥٠٠	إيجارات الشقق
(١٤,٢٤٨)	(٣٥,٢٠٢)	مصاريف العمارة(*)
١٧,٦٧٧	(٧٠٢)	الصافي

(*) تتألف مصاريف العمارة مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
-	٢٠,٠٣٧	استهلاك
٩,٦٠٠	٩,٣٤٤	مياه وكهرباء
٣,٠٠٠	٢,٢٥٠	رواتب
-	١,٦٠٠	رسوم حكومية
١,٦٤٨	١,١٩١	صيانة
-	٧٨٠	متفرقة
١٤,٢٤٨	٣٥,٢٠٢	المجموع

١٤. مصاريف إدارية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٣٣٣,٦٨١	١٥٥,٢٨٩	رواتب وأجور
١٢١,٠٥٧	٩١,٢٥٤	استهلاكات
٥٢,٤٩٧	٧٨,٤٨١	أتعاب مهنية
٤١,٨٧٩	٢٦,٧٤٥	إطفاءات
١٦,٧٤٧	٢١,٢١٣	إشتراكات
٢١,٧٢٩	١٥,٧٦٨	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٢٥,١٦٦	١٣,٩٠٠	اتصالات
٢٢,٩٨١	٩,٦٩٣	صيانة
٥,١٣٧	٨,٤٩٣	ماء وكهرباء
٥,٢٩٤	٤,٨١١	دعاية وإعلان
١٠,٩٦١	٣,٨٢١	رسوم حكومية
١١,٤١٠	٣,١٠١	قرطاسية ومطبوعات
١٢,١٨٦	٣,٠٤٨	غرامات
٧,١٢٩	٢,٧٥٧	مصاريف سيارات
٣,٧٨٢	٢,٢٨١	متفرقة
٩,٦٠٢	٢,١٣٦	تأمين صحي
٣,٤٢٥	٥٩٢	ضيافة و نظافة
٧٥	١٤٣	عمولات بنكية
٢١,٥٣٧	-	ايجارات
١٤,١٦٠	-	خصم وأخطاء تداول
١١,٢٨٤	-	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٠٠	-	دورات وإجتماعات
٧٥٥,٥١٩	٤٤٣,٥٢٦	المجموع

١٥. القضايا

كما ورد في كتب محامي الشركة هناك قضايا مرفوعة من الشركة على الغير بلغت قيمتها ٣,٦١٥,٩٣٨ دينار أردني. كما يوجد قضايا مرفوعة من الغير على الشركة قيمتها ٩٩٣,٩٣٦ دينار أردني.

١٦. حصة السهم الأساسية من الخسارة
فيما يلي إحتساب حصة السهم الأساسية من الخسارة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	الخسارة
(٣,٩٥٣,٤٧٥)	(٣,٢٩٧,٦٢١)	
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٣٢٩/- دينار)	(٣٦٦/- دينار)	حصة السهم الأساسية من الخسارة

١٧. الوضع الضريبي للشركة

لم يتم الإنتهاء من تسوية الوضع الضريبي للشركة لعام ٢٠٠٩ الأمر الذي قد ينتج عنه إلتزامات مالية على الشركة.

١٨. الإلتزامات الطارئة

يوجد على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الإلتزامات الطارئة التالية:

المبلغ	تأمين تقدي	الصافي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧٠٢,٠٠٠	١٥٢,٧٠٠	٥٤٩,٣٠٠

كفالات

١٩. الفقرات الإيضاحية الواردة في تقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

- بناء على كتاب هيئة الأوراق المالية رقم ٢٤٢٠/١/٣ تاريخ ٢١ تموز ٢٠٠٩ تم تعليق نشاط الشركة إعتباراً من ٢٢ تموز ٢٠٠٩ وحتى إشعار آخر كما تم تعليق أسهم الشركة عن التداول بنفس التاريخ وحتى إشعار آخر.
- من ضمن ذمم عملاء الوساطة عملاء بلغت مجموع مديونيتهم للشركة ٨,٨٨٥,٠٦٠ دينار أردني نسبة ضمان محافظهم تتراوح بين ٣٥% إلى الصفر علماً بأن الشركة وبناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٣٤ / ٢٠١٠ تاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ قد قامت بأخذ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لهذا العام بمبلغ ٣,٩٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح المخصص المرصود في الميزانية ٥,٠٠٠,٠٠٠ وهو يمثل نسبة ٤٨% تقريباً من حجم المديونية الكلية وقد أقامت الشركة على بعض أصحاب هذه الذمم دعاوي لدى المحاكم.
- قامت الشركة ببيع حصتها في شركة قمة العقبة حيث تم البيع لرئيس مجلس الإدارة / المدير العام وقد حققت الشركة نتيجة البيع بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ دينار أردني بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٣٣ / ٢٠٠٩ تاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠٠٩.
- قامت الشركة ببيع الأرض الواردة من ضمن الممتلكات والمعدات وحققت ربحاً وقدره ١٩٧,١٨٠ دينار أردني بناء على قرار مجلس الإدارة رقم ٢٩ / ٢٠٠٩ تاريخ ٣ أيلول ٢٠٠٩.
- مازال العقار الذي قامت الشركة بشراءه مملوكاً من قبل أصحاب العقار الأصليين وأن الشركة قد قامت بدفع كامل قيمة الشراء وتم عمل وكالة غير قابلة للعزل بإسم عضو مجلس الإدارة عبد الإله الداود وقد حصلت الشركة على تعهد من السيد عبد الإله الداود عضو مجلس الإدارة بنقل ملكية العقار للشركة لدى أول طلب من الشركة.

٢٠. إدارة المخاطر

أ. مخاطرة رأس المال

يتم مراجعة مكونات رأس المال بشكل منتظم ويتم الأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة فيه، كما يتم التحكم برأس المال لضمان استمرارية الأعمال وزيادة العوائد من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون.

ب. مخاطرة سعر الصرف

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في سعر الصرف الأجنبي.
- تنشأ مخاطرة سعر الصرف نتيجة لتنفيذ معاملات تجارية بالعملة الأجنبية مما لا يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة.
- إن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر الصرف.

ج. مخاطرة سعر الفائدة

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق.
- تنشأ مخاطرة سعر الفائدة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات بأسعار الفائدة السوقية الناتجة عن عمليات الإقراض أو الإيداع في البنوك.
- تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة خلال السنة المالية بطريقة ملائمة.

د. مخاطرة السعر الأخرى

- هي المخاطرة الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطرة سعر الفائدة أو مخاطرة سعر الصرف) سواء تسبب في هذه التغيرات عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة التي أصدرتها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.
- تنشأ مخاطر السعر الأخرى للأدوات المالية نتيجة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.
- إن الشركة غير خاضعة لمخاطرة السعر الأخرى.

هـ. مخاطر الائتمان

- هي المخاطرة الناتجة عن الخسارة المالية من عدم قدرة طرف أداة مالية من القيام بتنفيذ التزاماته.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات المالية في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.
- تمثل القيم التي تظهر بها الموجودات في القوائم المالية الحد الأقصى من نسب التعرض لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.

و. مخاطر السيولة

- هي مخاطرة عدم القدرة على سداد الإلتزامات المالية التي تمت تسويتها من خلال تسليم نقد أو موجود مالي آخر.
- تتم إدارة مخاطرة السيولة عن طريق الرقابة على التدفقات النقدية ومقارنتها مع تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.
- يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ كانون أول:

أقل من سنة		الوصف
٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
		الموجودات المالية
٧٥,٨٤٠	٨,١٩٩	نقد ونقد معادل
٥,٥٦٦,٠٤٥	٢,٦١٧,٧٧٣	ذمم مدينة
٨٣١,٩٦٨	٧٩٠,٣١١	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦,٤٧٣,٨٥٣</u>	<u>٣,٤١٦,٢٨٣</u>	المجموع
		المطلوبات المالية
٣٢٦,٢١٧	٢١٩,٦٦٥	بنك دائن
-	٢٢٠,٠٠٠	قرض
١٩٥,٩١٤	١٩٢,٤٧٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٢٢,١٣١</u>	<u>٦٣٢,١٤١</u>	المجموع

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

- تحدد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما يلي:
- تحدد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للشروط والظروف المعيارية، أما تلك التي يتم المتاجرة بها في الأسواق النشطة فتحدد بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة.
- تحدد القيمة العادلة للأنواع الأخرى من الموجودات والمطلوبات المالية (باستثناء الأدوات المالية المشتقة) وفقاً لطرق التسعير المقبولة بشكل عام استناداً إلى تحليل التدفق النقدي المخصوم.
- تحسب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة باستخدام الأسعار المعلنة.
- في حالة عدم توفر هذه الأسعار، يتم استخدام تحليل التدفق النقدي المخصوم.

خلال السنة الحالية، تم تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية والمتضمنة معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها المتعلقة بالعمليات والمطبقة على التقارير السنوية. ونتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تغييرات على السياسات المحاسبية ضمن المجالات التالية:

– المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) "اندماج الأعمال". توضح التعديلات أنه لا يجب تطبيق المتطلبات الجديدة للإعبارات الطارئة المحددة في المعيار ٣ (لسنة ٢٠٠٨) لاندماج الأعمال والذي يسبق فيه تاريخ الامتلاك تطبيق المعيار ٣ (لسنة ٢٠٠٨).
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

– المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٥) "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة". توضح التعديلات الإفصاحات المطلوبة فيما يتعلق بالموجودات غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع أو كعمليات متوقفة أو الإفصاحات حول قياس الموجودات والمطلوبات من خلال مجموعة التصرف والتي هي ليست من ضمن نطاق متطلبات القياس وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٥)، كما هي ليست من ضمن الإفصاحات المرفقة في القوائم المالية. ويوضح المعيار أيضاً إستمرارية تطبيق المتطلب العام لمعيار المحاسبة الدولي (١)، خاصة الفقرة ١٥ منه (لتحقيق عرض عادل) والفقرة ١٢٥ (مصادر الشك في التقدير).
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

– معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". توضح التعديلات بأن التسوية المحتملة لإلتزام معين من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية لا تمت بصلة إلى تصنيفه متداول أو غير متداول.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

– معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية". توضح التعديلات بأن المدفوعات التي ينتج عنها موجودات في قائمة المركز المالي يمكن تصنيفها كنشاطات إستثمارية في قائمة التدفقات النقدية.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٠ أو بعدها.

– معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الإستثمارات في الشركات الزميلة". توضح التعديلات بأن العمليات عند خسارة المستثمر للتأثير الهام على الشركة الزميلة يجب تطبيقها في الفترة اللاحقة.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

– معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية - العرض". تسمح التعديلات بتصنيف إصدارات الحقوق على أنها حقوق ملكية عندما يسمى السعر بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ شباط ٢٠١٠ أو بعدها، ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

– تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١٩) "تسديد الإلتزامات المالية بأدوات حقوق الملكية". وفقاً لهذا التفسير فإنه يتم قياس أدوات حقوق الملكية المصدرة وفقاً لهذه الترتيبات بالقيمة العادلة لها، كما يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المسدد والقيمة العادلة للأدوات المالية المصدرة ضمن الربح أو الخسارة.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١٠ أو بعدها.

في تاريخ إقرار هذه القوائم المالية، كانت هذه المعايير وتفسيراتها قد صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

– المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) "الأدوات المالية - الإفصاحات". تقدم التعديلات شفافية أكبر حول تعرض العمليات للمخاطرة عند تحويل موجود مالي بحيث تحتفظ الجهة الناقلة بمستوى معين من التعرض المستمر للمخاطرة على الموجود. تتطلب التعديلات أيضاً إفصاحات حيث تحويلات الموجودات المالية لا يتم توزيعها بشكل منتظم خلال الفترة.
• تطبيق على الفترة التي تبدأ في ١ تموز ٢٠١١ أو بعدها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) "الأدوات المالية". تقدم التعديلات متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية و التخلص منها.

يتطلب هذا المعيار بأن يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية والمغطاة من خلال نطاق المعيار المحاسبي الدولي (٣٩) بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة.

بشكل عام، يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والذي يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، بالتكلفة المضافة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. أما جميع الاستثمارات في أدوات الدين الأخرى والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية فيتم قياسها بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة.

توضح التعديلات طريقة المحاسبة عن التغيرات في القيمة العادلة للمطلوب المالي (المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) والمنسوبة للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب. وبشكل أكثر تحديداً، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوب المالي، المحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمنسوب للتغيرات في مخاطرة الائتمان لهذا المطلوب كدخل شامل آخر، مالم يحدث أو يضحخ الاعتراف بأثر التغيرات في مخاطر الائتمان لهذا المطلوب المالي في الدخل الشامل الآخر خطأ في المقابلة في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى مخاطرة ائتمان المطلوب المالي إلى الربح أو الخسارة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ أو بعدها ويسمح بالتطبيق المبكر. وبناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية يتم الإلتزام بالتطبيق المبكر لهذا المعيار اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٤) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تخفف التعديلات الإفصاحات عن التعاملات بين الوحدات الحكومية وتوضح تعريف الأطراف ذات العلاقة.

• تنطبق على الفترة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠١١ أو بعدها.

وباعتقاد الإدارة أنه لن يكون لتبني هذه المعايير وتفسيراتها في الفترات الحالية أو المستقبلية أثر مالي ملموس على القوائم المالية.

٢٣. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف أرصدة ٢٠٠٩ لجعلها تتطابق مع التصنيف المستخدم في ٢٠١٠.