

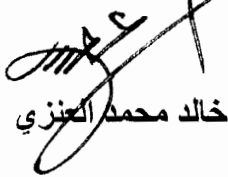


التاريخ ٢٩ / ٣ / ٢٠١٠ م

## إقرار

نقر بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ م.

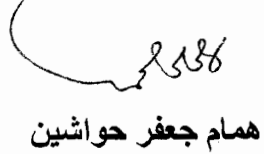
رئيس هيئة المديرين

  
خالد محمد العنزي

المدير العام

  
نادر الصالح

مسؤول الحسابات

  
همام جعفر حواشين

وتفضلوا بقبول الاحترام

التاريخ : 2010/3/29

## تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2009

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى احكام المادة 71 من تعليمات الترخيص والإعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 ، نرفق لكم طيه تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2009 .

### مقدمة :

شهد عام 2009 إنخفاضاً ملموساً لأحجام التداول مقارنة بعام 2008 حيث إنخفض حجم التداول بنسبة 52 % تقريباً ، وقد إنخفض الرقم القياسي لأسعار الأسهم المرجحه بالقيمة السوقية بنسبة 11.6 % تقريباً و إنخفضت القيمة السوقية للأسهم المدرجة في بورصة عمان بحدود 11 % مقارنة بنهاية عام 2008 .

### الوضع القانوني للشركة و وصف لأنشطتها الرئيسية :

إن شركة شعاع للتداول والاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ 29 أيار 2005 تحت رقم ( 10154 ) لدى مراقب الشركات ، برأس مال مقدارة (500,000) دينار أردني و حصلت الشركة بتاريخ 21 كانون الأول 2005 على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان .

• تم خلال عامي 2005 و 2006 رفع رأس المال المصرح به ليصبح ( 2,400,000 ) دينار أردني حيث أصبح رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ( 2,375,000 ) دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2006 .

• تم خلال عام 2008 تسديد مبلغ ( 25,000 ) دينار أردني ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ( 2,400,000 ) دينار أردني .

• تم عام 2009 رفع رأس مال الشركة بمبلغ ( 600,000 ) دينار أردني بتاريخ 2009/4/27 وبمبلغ ( 1,500,000 ) دينار أردني بتاريخ 2009/12/23 ليصبح رأس مال الشركة المكتتب به و المدفوع ( 4,500,000 ) دينار أردني .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمة الإستشارات المالية ، و القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها ، ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة ، وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة ، والقيام بأعمال إدارة الإصدارات الأولية شاملة تقديم الدراسات وإتخاذ الإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية والمتاجرة بالسندات المالية .

### الوضع التنافسي للشركة :

بلغ حجم تداول الشركة خلال عام 2009 ( 236 مليون ) دينار من حجم البورصة الإجمالي وعلية ندرج فيما يلي حجم تداول الشركة ونسبتها من الحجم الكلي :

السنة	حجم تداول الشركة	حجم تداول البورصة	نسبة تداول الشركة من الحجم الكلي
2006	206 مليون دينار	28.094 مليون دينار	0.73 %
2007	87 مليون دينار	24.700 مليون دينار	0.35 %
2008	136 مليون دينار	40.636 مليون دينار	0.33 %
2009	236 مليون دينار	19.342 مليون دينار	1.22 %

ويلاحظ أعلاه النقلة النوعية في حجم تداول الشركة عام 2009 و حصتها في السوق والذي يعود للتغير في إدارة الشركة والسياسات المتبعة حيث إحتلت الشركة الترتيب 27 بين الوسطاء من حيث حجم التداول مقارنة بالترتيب 58 في عام 2008 .

### تطور رأس مال الشركة وحقوق الملكية :

أما بالنسبة لتطور رأس المال بالشركة وحقوق الملكية فيبينها الجدول التالي :

السنة	راس مال الشركة	حقوق المساهمين	نسبة الحقوق إلى رأس المال
2005	1,974,997	1,813,227	92 %
2006	2,375,000	1,903,404	80 %
2007	2,375,000	1,895,953	79 %
2008	2,400,000	1,383,482	58 %
2009	4,500,000	3,790,020	84 %

**السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة وصافي حقوق الملكية منذ التأسيس :**

السنة	الخسائر	حقوق المساهمين	الأرباح الموزعة
2005	161,770	1,813,227	لا توجد
2006	261,317	1,903,404	لا توجد
2007	55,960	1,895,953	لا توجد
2008	537,471	1,383,482	لا توجد
2009	150,147	3,790,020	لا توجد

**إن مساهمي الشركة وحصّة كل منهم ندرجه بالجدول التالي :**

الرقم	إسم المساهم	الجنسية	الحصّة (دينار)
1	خالد محمد سالم العنزي	سعودي	4,500,000

**هيئة مديري الشركة والمفوضين بالتوقيع عن الشركة :**

**تتألف هيئة مديري الشركة من التالية أسماؤهم :**

- السيد خالد محمد سالم العنزي / رئيس هيئة المديرين .
- السيد باسم معن خلف التل / نائب رئيس هيئة المديرين .
- السيد طارق محمد جلال / عضو هيئة مديرين .

**علماً بأن المفوضين بالتوقيع عن الشركة هم :**

- السيد خالد محمد سالم العنزي
- السيد طارق محمد جلال
- السيد سالم حمدان أبو غليون
- السيد نادر بديع الصالح

لقد بلغ عدد موظفي الشركة نهاية عام 2009 خمسة عشر موظفاً كما هو مدرج بالجدول التالي :

الإسم	الوظيفة	الخبرات والمؤهل العلمي
نادر بديع الصالح	المدير العام	بكالوريوس محاسبة و إقتصاد
عبدالله إبراهيم عبدالله	المحاسب الرئيسي	بكالوريوس محاسبة
شادي سليم برهم	قائم باعمال مدير وساطة	بكالوريوس محاسبة
رامي محمد الجبور	وسيط مالي	بكالوريوس نظم معلومات
ينال نواف الكلالده	وسيط مالي	بكالوريوس مالية ومصرفية
أماني أحمد خريسات	وسيط مالي	بكالوريوس نظم معلومات
علا علي عبد الفتاح	مساعد وسيط	بكالوريوس إدارة أعمال
سامر أحمد سكرية	ضابط إمتثال	بكالوريوس إدارة أعمال
رفيق محمد قدح	مساعد وسيط	بكالوريوس إقتصاد
طاهر محمود مشعل	خدمة العملاء	بكالوريوس مالية ومصرفية
رنا حسين مقداد	سكرتيرة المدير العام	دبلوم برمجة كمبيوتر
رنده مفيد جميل	موظفة إستقبال	بكالوريوس فنون
عبدالحكيم عرفان السلعوس	السائق	بكالوريوس محاسبة
أريج فوزي النادي	تسويق	دبلوم كمبيوتر
علي أبو بكر	خدمات	

### الوضع الإداري للشركة :

لم تحدث أية تغييرات في إدارة الشركة خلال عام 2009 .

### تحليل الوضع المالي للشركة :

واجهت الشركة مشاكل مالية و إدارية خلال الأعوام السابقة و ظهرت هذه المشاكل بشكل واضح عام 2008 حيث ظهرت عجوزات في ذمم بعض العملاء والموظفين مما دفع الشركة لزيادة مخصص الديون المشكوك فيها ليبلغ ( مليون دينار أردني ) وقد بدأ أداء الشركة بالتقدم بعد تغيير إدارة الشركة حيث وضعت سياسات صارمة في مجال التسهيلات والضمانات و الرقابة الداخلية قد قامت بتعزيز رأس المال بزيادته ( 4,500,000 ) دينار أردني خلال العام 2009 ، وقامت بإعدام ذمم شكوك في تحصيلها بقيمة ( 400,000 ) دينار تقريباً .

## أتعاب التدقيق : -

بلغت أتعاب تدقيق حسابات الشركة لعام ٢٠٠٩ مبلغ ( ٣٤٨٠ ) دينار شاملة ضريبة المبيعات والخدمات ولم يتقاضى أي أتعاب عن أي أعمال أو استشارات أخرى السادة / المجموعة المهنية العربية.

## وصف للمخاطر التي تتعرض لها الشركة:

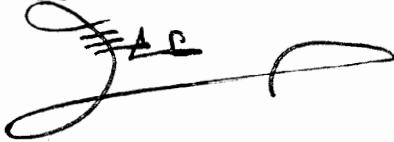
تتعرض الشركة للمخاطر العامة التي تواجه شركات الوساطة المالية العاملة في بورصة عمان ولا توجد مخاطر خاصة بالشركة تؤثر في استمرارها.

## الخطة المستقبلية :

١. التركيز علي عمل خطة تسويقية للشركة.
٢. الاستمرار في السياسة المتحفظة في منح التسهيلات .

رئيس هيئة المديرين

خالد محمد العنزي



الرقم : ح. 2010/92/1  
التاريخ : 2010/3/31

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

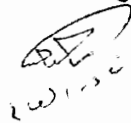
نرفق لكم طيه :

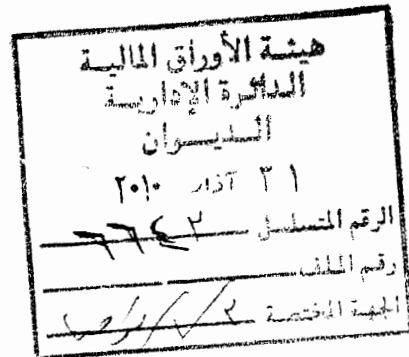
- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2009.
- تقرير هيئة المديرين لعام 2009 .
- إقرارات البيانات المالية .

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المدير العام  
نادر الصالح

  
نادر الصالح





شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
المحدودة المسؤولة  
البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩  
مع تقرير مدققي الحسابات



المجموعة المهنية العربية " محاسبون قانونيون "  
أعضاء في مجموعة RSM! الدولية

شركة شعاع للتداول و الاستثمار

ذات مسؤولية محدودة

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

صفحة

٣

بيان

أ

ب

ج

د

عدد

٢٦

المحتويات

تقرير مدققي الحسابات

بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين  
شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة:

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة شعاع للتداول والاستثمار " شركة ذات مسؤولية محدودة " والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من بيانات الدخل والشامل و التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور , وملخص للسياسات المحاسبية الهامة , وإيضاحات تفسيرية أخرى.

تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ من قبل مدققي حسابات آخرين وكانوا قد أصدروا تقريرهم غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٠٩.

### 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 وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

### مسؤولية المحاسب القانوني :

إن مسؤوليتنا هي إبداء 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 أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات 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 في الشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات 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 للبيانات المالية.

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

### الرأي :

في رأينا , إن البيانات المالية تعطي صورة صادقة وعادلة (تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية) عن الوضع المالي لشركة شعاع للتداول والاستثمار " شركة ذات مسؤولية محدودة" كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية .

المجموعة المهنية العربية  
RSM  
( أعضاء في مجموعة RSM الدولية )  
نسليم شاهين  
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ٣١/٣/٢٠١٠

شركة شعاع للتداول و الاستثمار

ذات مسؤولية محدودة

بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ - بيان (أ)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح رقم	الموجودات
بالدينار	بالدينار		
٢٨٢ ٩٨١	٥٤٤ ٣٦٠	٥	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٦٤ ١٣٣	٦٣٣ ٤٧٣		موجودات مالية للمتاجرة
٠٠٠	١ ٠٠٤ ٤٠٠		موجودات مالية متوفرة للبيع
١ ٣٧٧ ٢٣٤	١ ٨٢٧ ٠٨١	٦	ذمم مدينة، صافي
٧٦ ٦٢٨	٥٤ ٣٣٤	٧	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ١٠١	٦٣ ٣٠٠	٨	ممتلكات و معدات، صافي
<u>١ ٨٨٣ ٠٧٧</u>	<u>٤ ١٢٦ ٩٤٨</u>		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
٤٥١ ٤٧٢	٢٧٧ ٩٣٨	٩	ذمم دائنة
٠٠٠	٤٥ ١٣١	١٠	تسوية التداول
٣٨ ٥٥٦	٠٠٠	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٩ ٥٦٧	١٣ ٨٥٩	١١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٩٩ ٥٩٥</u>	<u>٣٣٦ ٩٢٨</u>		مجموع المطلوبات
<b>حقوق الملكية</b>			
<b>١٢ حق ملكية حملة الأسهم</b>			
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠		رأس المال
٠٠٠	(٤٣ ٣١٥)		التغير المتراكم في القيمة العادلة لأوراق مالية متوفرة للبيع
(١ ٠١٦ ٥١٨)	(٦٦٦ ٦٦٥)		خسائر مدورة
<u>١ ٣٨٣ ٤٨٢</u>	<u>٣ ٧٩٠ ٠٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١ ٨٨٣ ٠٧٧</u>	<u>٤ ١٢٦ ٩٤٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءا من هذه البيانات المالية

شركة شعاع للتداول و الاستثمار

ذات مسؤولية محدودة

بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ - بيان (ب)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح رقم	الإيرادات
دينار	دينار		
٤٨٥ ٨٩٩	٦٤٥ ٤٩٥	١٣	صافي عمولات وساطة
١٤ ٨٤٢	٩ ٣٤٦		إيرادات فوائد
١٤ ٧٠٥	٩ ٧٧٠	١٤	أرباح موجودات مالية للمتاجرة
٣ ١٣٢	٣ ٢٧٤		إيرادات أخرى
<u>٥١٨ ٥٧٨</u>	<u>٦٦٧ ٨٨٥</u>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
٢٩٤ ٤٣٩	٣٧٢ ٢٠٤	١٥	مصاريف إدارية
١٢٩ ٦٣٠	٢٩ ٧٣٥		استهلاكات و اطفاءات
٦٣١ ٢٠١	٠٠٠		مخصص مقابل مخاطر ائتمان ذمم مدينة
٠٠٠	٤١٠ ٥٨٥		ديون معدومة
٧٧٩	٠٠٠		خسائر رأسمالية
<u>١ ٠٥٦ ٠٤٩</u>	<u>٨١٢ ٥٢٤</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
٠٠٠	٥ ٥٠٨		ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٣٧ ٤٧١)	(١٥٠ ١٤٧)		<b>خسارة السنة</b>
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٠٠٠	(٤٣ ٣١٥)		التغير المتراكم في القيمة العادلة لأوراق مالية متوفرة للبيع
<u>(٥٣٧ ٤٧١)</u>	<u>(١٩٣ ٤٦٢)</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل</b>
فلس / دينار	فلس / دينار		<b>الحصة الأساسية و المخفضة للسهم من خسارة السنة</b>
<u>(٠.٢٢٤)</u>	<u>(٠.٠٥٤)</u>		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة شعاع للتداول و الاستثمار

ذات مسؤولية محدودة

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ - بيان (ج)

المجموع دينار	خسائر مدورة دينار	التغير المتراكم دينار	رأس المال دينار	
				٢٠٠٩
١ ٣٨٣ ٤٨٢	(١ ٠١٦ ٥١٨)	...	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
٢ ١٠٠ ٠٠٠			٢ ١٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠			إطفاء خسائر
(١٩٣ ٤٦٢)	(١٥٠ ١٤٧)	(٤٣ ٣١٥)		الخسارة و الدخل الشامل للسنة
٣ ٧٩٠ ٠٢٠	(٦٦٦ ٦٦٥)	(٤٣ ٣١٥)	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
				٢٠٠٨
١ ٨٩٥ ٩٥٣	(٤٧٩ ٠٤٧)	...	٢ ٣٧٥ ٠٠٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٨
٢٥ ٠٠٠			٢٥ ٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٣٧ ٤٧١)	(٥٣٧ ٤٧١)			الخسارة و الدخل الشامل للسنة
١ ٣٨٣ ٤٨٢	(١ ٠١٦ ٥١٨)	...	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ تشكل جزءا من هذه البيانات المالية

شركة شعاع للتداول و الاستثمار

ذات مسؤولية محدودة

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ - بيان (د)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
بالدينار	بالدينار	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٥٣٧ ٤٧١)	(١٥٠ ١٤٧)	خسارة السنة
		<b>تعديلات</b>
١٢٨ ٥٨٨	٢٩ ٧٣٥	صافي الإستهلاكات و الإطفاءات
	٥٠٠ ٠٠٠	إطفاء خسائر
٢١ ٥٩٣	٥ ٩٤٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
(١٤ ٨٤٢)	(٩ ٣٤٦)	إيراد فوائد
٧٧٩	٠٠٠	خسائر رأسمالية
٠٠٠	٤١٠ ٥٨٥	ديون معدومة
٦٣١ ٢٠١	٠٠٠	مخصص مقابل مخاطر انتمان ذمم مدينة
		<b>تغيرات في رأس المال العامل</b>
(٤٧ ٢٢٤)	(٥٧٥ ٢٨٩)	موجودات مالية للمتاجرة
	(١ ٠٤٧ ٧١٥)	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٦٦٤ ٨٤٧)	(٨٦٠ ٤٣٢)	ذمم مدينة
٩ ٥٨٥	٢٢ ٢٩٤	أرصدة مدينة أخرى
١٣ ٠٥٣	(١٧٣ ٥٣٤)	ذمم دائنة
١٥٤ ٣٨٦	٤٥ ١٣١	تسوية التداول
٠٠٠	(٣٨ ٥٥٦)	ضريبة دخل مدفوعة
(١ ٧٩٣)	٤ ٢٩٢	أرصدة دائنة أخرى
(٣٠٦ ٩٩٢)	(١ ٨٣٧ ٠٣٣)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التشغيل</b>
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣ ٧٣٤)	(١٠ ٩٣٤)	ممتلكات و آلات و معدات
١٤ ٨٤٢	٩ ٣٤٦	فوائد مقبوضة
١ ١٠٨	(١ ٥٨٨)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات الاستثمار</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٥ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	الزيادة في رأس المال
٢٥ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	<b>صافي التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
(٢٨٠ ٨٨٤)	٢٦١ ٣٧٩	<b>صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه</b>
٥٦٣ ٨٦٥	٢٨٢ ٩٨١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٢ ٩٨١	٥٤٤ ٣٦٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(١) عام

تأسست شركة شعاع للتداول و الاستثمار ذات المسؤولية المحدودة وفقا لأحكام قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته وسجلت الشركة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة تحت الرقم (١٠ ١٥٤) بتاريخ ٢٩ أيار ٢٠٠٥ برأس مال (٥٠٠ ٠٠٠) دينار أردني , تمت زيادته خلال السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ليصبح (٢ ٤٠٠ ٠٠٠) دينار . حصلت الشركة بتاريخ ٢١ كانون الأول ٢٠٠٥ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان .

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢١/١٠/٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة ليصبح (٣ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار مقسم إلى (٣ ٠٠٠ ٠٠٠) حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٨/١٢/٢٠٠٩ زيادة رأس مال الشركة ليصبح (٤ ٥٠٠ ٠٠٠) دينار مقسم إلى (٤ ٥٠٠ ٠٠٠) حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

قررت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٩ إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ (٥٠٠ ٠٠٠) دينار في الحساب الدائن للشريك السيد خالد العنزي .

من غايات الشركة تقديم خدمة الاستشارات المالية و القيام بأعمال بيع و شراء الأوراق المالية و التداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية و يشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة و بيع و شراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .
- تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة و المتاحة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد البيانات المالية.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم إتباعها في السنة السابقة ٢٠٠٨ باستثناء أثر تطبيق المعايير والتفسيرات المبينة أدناه:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ " الأدوات المالية : والإفصاحات " نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) خلال شهر آذار من العام ٢٠٠٩ , حيث أصبحت سارية في العام ٢٠٠٩ , وتتطلب التعديلات إفصاحات أفضل حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة . وبصفة خاصة , يتطلب التعديل الإفصاح عن قياس القيمة العادلة بمستوى تسلسل قياس القيمة العادلة .
- يؤدي تطبيق التعديل إلى إفصاحات إضافية إلا أنه لم يكن له أي أثر مادي على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية والذي حل محل المعيار الدولي رقم (١٤) " تقارير القطاعات" ويطبق للسنوات المالية إعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٠٩ . إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) هو معيار إفصاح , حيث نتج عنه إعادة تحديد قطاعات أعمال الشركة التي يتم تقديم تقارير حولها وفق نفس الأساس المستخدم للأغراض الداخلية ولم يكن لهذا المعيار أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة .
- قامت الشركة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) " عرض البيانات المالية " علماً بان هذه التعديلات قد صدرت في أيلول ٢٠٠٧ وتصبح واجبة التطبيق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩ , وقد أدى تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) إلى عدد من التغييرات في المصطلحات بما في ذلك عناوين معدلة للقوائم المالية , كما أدى إلى عدد من التغييرات في العرض والإفصاح , إلا انه لم يكن له أي اثر على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة . يتطلب المعيار المعدل أن يتم عرض كافة تغييرات غير المالكين في حقوق الملكية (أي الدخل الشامل) بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الشامل.

### (٣) استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة . كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها . 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 الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن البيانات المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني في بيان الدخل الشامل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص مقابل مخاطر ائتمان ذمم مدينة بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

### (٤) أهم الأسس المحاسبية

فيما يلي الأسس المحاسبية المطبقة:

#### موجودات مالية للمتاجرة

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء و يعاد تقييمها في تاريخ الميزانية بالقيمة العادلة و يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.

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

#### موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء و يعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، و يظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية . و في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية و التي تخص هذه الموجودات ، و لا يمكن استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات.

## الذمم المدينة

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

## الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات و المعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، و أي انخفاض في القيمة.
- يحسب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المتوقعة و باستخدام طريقة القسط الثابت و بنسب سنوية تتراوح ما بين ١٠% إلى ٢٥%.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات و المعدات من حيث الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية ، يتم إعادة إدراج الموجودات بالقيمة القابلة للاسترداد في الحالات التي تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد.
- يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من الممتلكات و المعدات كبند منفصل و يتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ الدفترية لأي جزء مستبدل . يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالممتلكات و المعدات . يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروف.

## المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق، و أن تسديد الالتزامات محتمل و يمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

## ضريبة الدخل

تقوم الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ و تعديلاته اللاحقة و وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية و الضريبية للموجودات و المطلوبات.

## تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء و بيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

## تحقق الإيرادات و الاعتراف بالمصاريف

- يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.
- يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بالمصاريف وفقا لأساس الاستحقاق.

## التقااص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية و المطلوبات المالية و إظهار المبلغ بالصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك و كذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات و تسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية ، فان النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك و ودائع قصيرة الأجل و التي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة شهور أو أقل.

## المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية و المطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ بيان المركز المالي و المعلنة من البنك المركزي الأردني.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات غير المالية و المطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية و الظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.
- يتم تسجيل الأرباح و الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.
- يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات و المطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة.

(٥) نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٥ ١٤٣	١٩٣	النقد في الصندوق
٢٧٧ ٨٣٨	٥٤٤ ١٦٧	النقد لدى البنوك
<u>٢٨٢ ٩٨١</u>	<u>٥٤٤ ٣٦٠</u>	<b>المجموع</b>

(٦) ذمم مدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢ ٣٧٦ ٤٧٥	٢ ٨٢٥ ١٧٨	ذمم عملاء الوساطة
٧٥٩	١ ٩٠٣	ذمم موظفين
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصص مقابل مخاطر ائتمان
<u>١ ٣٧٧ ٢٣٤</u>	<u>١ ٨٢٧ ٠٨١</u>	<b>المجموع</b>

فيما يلي الحركة على مخصص مقابل مخاطر ائتمان الذمم:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣٦٨ ٧٩٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد بداية السنة
٦٣١ ٢٠١	٠٠٠	المخصص للسنة
<u>١ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	رصيد نهاية السنة

(٧) أرصدة مدينة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٣ ٩٧٠	١٢ ٩٢٦	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤ ٦٠٠	١٦ ٣٥٠	تأمينات مقابل كفالات بنكية
٤٨ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	تأمينات نقدية
٥٨	٥٨	تأمينات مستردة
<u>٧٦ ٦٢٨</u>	<u>٥٤ ٣٣٤</u>	<b>المجموع</b>

(٨) ممتلكات و معدات

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

الرصيد في نهاية السنة بالدينار	إستبعادات بالدينار	إضافات بالدينار	الرصيد في بداية السنة بالدينار	٢٠٠٩ الكلفة
٢٢ ٦٠٨	...	١٨٠	٢٢ ٤٢٨	أثاث و مفروشات
٦٨ ٨٤٨	...	٣ ٦٥٠	٦٥ ١٩٨	ديكورات
٩٤ ٦٨٢	...	٧ ١٠٤	٨٧ ٥٧٨	أجهزة و برامج كمبيوتر
١٦ ٢٥٢	...	...	١٦ ٢٥٢	سيارات
٢٠٢ ٣٩٠	...	١٠ ٩٣٤	١٩١ ٤٥٦	
١١ ٨٦٠	...	٢ ٢٥٥	٩ ٦٠٥	الاستهلاك المتراكم
٣٥ ٥٦٣	...	٦ ٧٩٤	٢٨ ٧٦٩	أثاث و مفروشات
٧٨ ٤٨٩	...	١٨ ٢٤٨	٦٠ ٢٤١	ديكورات
١٣ ١٧٨	...	٢ ٤٣٨	١٠ ٧٤٠	أجهزة و برامج كمبيوتر
١٣٩ ٠٩٠	...	٢٩ ٧٣٥	١٠٩ ٣٥٥	سيارات
٦٣ ٣٠٠			٨٢ ١٠١	صافي القيمة الدفترية

الرصيد في نهاية السنة بالدينار	إستبعادات بالدينار	إضافات بالدينار	الرصيد في بداية السنة بالدينار	٢٠٠٨ الكلفة
٢٢ ٤٢٨	...	...	٢٢ ٤٢٨	أثاث و مفروشات
٦٥ ١٩٨	...	٣٣٨	٦٤ ٨٦٠	ديكورات
٨٧ ٥٧٨	١ ٨٢١	١٤ ٤٣٨	٧٤ ٩٦١	أجهزة و برامج كمبيوتر
١٦ ٢٥٢	...	...	١٦ ٢٥٢	سيارات
١٩١ ٤٥٦	١ ٨٢١	١٤ ٧٧٦	١٧٨ ٥٠١	
٩ ٦٠٥	...	٤ ٤٨٦	٥ ١١٩	الاستهلاك المتراكم
٢٨ ٧٦٩	...	١٣ ٠٤٠	١٥ ٧٢٩	أثاث و مفروشات
٦٠ ٢٤١	١ ٠٤٢	٣٢ ٢٢٩	٢٩ ٠٥٤	ديكورات
١٠ ٧٤٠	...	٤ ٨٧٥	٥ ٨٦٥	أجهزة و برامج كمبيوتر
١٠٩ ٣٥٥	١ ٠٤٢	٥٤ ٦٣٠	٥٥ ٧٦٧	سيارات
٨٢ ١٠١			١٢٢ ٧٣٤	صافي القيمة الدفترية

قامت الشركة بزيادة نسبة الاستهلاك إلى الضعف في السنة المالية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

(٩) ذمم عملاء دائنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٤٥١ ٣٦١	٢٧٧ ٠٦٩	ذمم عملاء
١١١	٨٦٩	ذمم أخرى
٤٥١ ٤٧٢	٢٧٧ ٩٣٨	المجموع

(١٠) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة على الشركة ولصالح مركز إيداع الأوراق المالية و الناتج عن عمليات تداول اليوم الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول.

(١١) أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٣ ١٢٤	٢ ٥٤١	أمانات للغير
٦ ٤٤٣	١١ ٣١٨	مصاريف مستحقة
٩ ٥٦٧	١٣ ٨٥٩	المجموع

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به (٤ ٥٠٠ ٠٠٠) سهم ، و يبلغ رأس المال المدفوع (٤ ٥٠٠ ٠٠٠) سهم / دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٣) صافي عمولات وساطة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٥٣٥ ١٦٢	٧١٧ ١٨١
(٤٩ ٢٦٣)	(٧١ ٦٨٦)
<u>٤٨٥ ٨٩٩</u>	<u>٦٤٥ ٤٩٥</u>

إيرادات عمولات الوساطة  
ينزل: عمولات مدفوعة  
المجموع

(١٤) أرباح موجودات مالية للمتاجرة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
دينار	دينار
٣٦ ٢٩٨	١٥ ٧١٩
(٢١ ٥٩٣)	(٥ ٩٤٩)
<u>١٤ ٧٠٥</u>	<u>٩ ٧٧٠</u>

أرباح متحققة  
التغير في القيمة العادلة  
المجموع

## (١٥) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٢٨ ٧٧٧	١٥٦ ٣٥٣	رواتب و أجور و ملحقاتها
٧ ٤٠٧	٨ ٧٤١	تأمين
٢٧ ٦٩٧	٢٩ ٤٧٥	إيجارات
١٤ ٩٩١	١٥ ٠١١	بريد و هاتف
١٧ ٠٠٨	٢٣ ٦٤١	مصاريف بورصة عمان
٤ ٣٦٠	٤ ٨٥٦	كفالات
٥ ٩٧٨	٣ ٩٨٨	قرطاسية و مطبوعات
٢ ٥٥٣	٢ ٥٧٥	مياه و كهرباء
١ ٤٠٦	١ ٠٢١	مصاريف بنكية
٤ ٩٩٣	٧ ٠٠٢	صيانة
٣٧ ٩١٤	٨٠ ١٤٦	أتعاب مهنية و قضائية
٥ ٣٩٣	٧ ٥٣٨	رسوم و اشتراكات
١ ٥٨٨	٢ ١٢٣	ضيافة
٣ ٨٠٨	٩ ١٢٥	غرامات
١ ٦٠٣	٣ ٣٥١	بدل تنقلات و سفر
٥٤٠	٦٩٥	مصاريف سيارات
١٩٥	١٢٤	دعاية و إعلان
١٤ ١٣٦	٤ ٢٢٩	أخطاء تداول
١١ ٩٥٨	٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١ ٣٩٩	٠٠٠	تدريب
٠٠٠	١١ ١٢٠	رسوم زيادة رأس المال
٧٣٥	١ ٠٩٠	أخرى
٢٩٤ ٤٣٩	٣٧٢ ٢٠٤	المجموع

## (١٦) ضريبة الدخل

### مخصص ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل وفقا للأحكام و القوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية, و حيث أن معظم إيرادات الشركة غير خاضعة للضريبة حسب رأي الشركة فإنه لا يترتب على الشركة ضريبة دخل مستحقة.

فيما يلي ملخص للوضع الضريبي للشركة :

تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٠٨ ولم يتم تدقيق حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات لغاية تاريخ إعداد البيانات المالية.  
تم تسوية الوضع الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل و المبيعات لغاية عام ٢٠٠٧.

(١٧) حصة السهم من (خسارة) السنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	(خسارة) السنة
(٥٣٧ ٤٧١)	(١٥٠ ١٤٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٠٠ ٠٠٠	
فلس / دينار	فلس / دينار	الحصة الأساسية و المخفضة للسهم من (خسارة) السنة
(٠.٢٢٤)	(٠.٠٥٤)	

(١٨) التعاملات مع جهات ذات علاقة

بلغت عمولات التداول الخاصة بأعضاء هيئة المديرين (٢٠ ٠٥٢) دينار للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، فيما بلغت رواتب و مكافآت الإدارة التنفيذية (٦٣ ٠٠٠) دينار.

(١٩) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة بنكية لمركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ (١٠٢ ٠٠٠) دينار إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ (١٥٠ ٠٠٠) دينار إضافة إلى كفالة أخرى بمبلغ (١٥ ٠٠٠) دينار. هذا و قد بلغت تأميناتها النقدية مبلغ (١٦ ٣٥٠) دينار.

(٢٠) القضايا المقامة ضد الشركة

هناك قضية مقامة على الشركة بإلزامها بمبلغ (٢ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار خلال عام ٢٠٠٨ و تتوقع إدارة الشركة صدور قرار لصالح الشركة و لذلك لم يتم التحوط لها من قبل الشركة.

## ٢١) معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

### أولاً: المعايير المتعلقة بالعرض والإفصاح

المعيار	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) عرض البيانات المالية	تضمن تعديلات بالمصطلحات بما في ذلك إعادة صياغة عناوين القوائم المالية وتعديلات بشكل ومضمون القوائم المالية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) والمتعلق بزيادة الإفصاحات المطلوبة حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) القطاعات التشغيلية	يتعلق بالإفصاح ويتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة وذلك على أساس القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

### ثانياً: معايير وتفسيرات متبعة وليس لها تأثير على القوائم المالية

المعيار	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) دفعات عن طريق أسهم ظروف الاستثمار والإلغاء	توضح التعديلات تعريف ظروف الاستثمار لغايات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، تقديم مفهوم الظروف غير المستثمر وتوضح المعالجة المحاسبية للإلغاءات	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٣) تكاليف الإقتراض	تم تعديل هذا المعيار ليبي رسمة تكاليف القروض عندما تكون تلك القروض تتعلق بأصل مؤهل	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية - الأدوات المالية القابل تصنيفها والالتزامات الناشئة عن التصفية	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) معايير تصنيف الدين / حقوق الملكية عن طريق السماح لبعض الأدوات المالية القابل تصنيفها والالتزامات (أو مكونات أدوات الاستثمارات) التي تفرض على الشركة التزام للتسليم إلى طرف آخر حصة من صافي أصول الشركة لدى التصفية وتصنيفها ضمن حقوق الملكية وذلك في حال انطباق بعض الشروط المحددة عليها	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٠٩

المعيار	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) تبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى	التعديل المتعلق بتبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) إعفاءات إضافية من التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	التعديل المتعلق بالإعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) الدفع على أساس الأسهم	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) - البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	التعديل الناتج عن تبني طريقة الشراء والتعديلات المتتالية للمعايير المحاسبية الدولية رقم (٢٧)، (٢٨) و (٣١)	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ شباط ٢٠١٠
تعديلات لمعايير التقارير المالية الدولية رقم (٢، ٥، ٨) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (١، ٧، ١٧، ١٨، ٢٨، ٣٦، ٣٨، ٣٩)	تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية	معظمها ساري المفعول للسنوات المالية منذ أول كانون الثاني ٢٠١٠ وما بعد ذلك

#### تفسيرات جديدة وتعديلات للتفسيرات

المعيار	البيان	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٧)	توزيع الأصول غير النقدية على الملاك	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩)	إطفاء الإلتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠١٠
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤)	الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (٩)	إعادة تقييم المشتقات الضمنية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩
التعديل للتفسير رقم ١٦	تحولات صافي الاستثمار في عملية أجنبية	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ تموز ٢٠٠٩

يتوقع مجلس 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 اثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون و الأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

و ترى الشركة بأنها غير معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر . كما تحتفظ الشركة بالأرصدة و الودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة بتقديم خدمات الوساطة المالية للعملاء . يمثل اكبر ثلاثة عملاء ما نسبته ٢٠% من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ ، فيما يمثل اكبر خمسة عملاء ما نسبته ٣٧% من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ .

## مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة و ذلك عن طريق التأكد من توفير التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية و أسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩		٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	
أقل من ٣ شهور	المجموع	أقل من ٣ شهور	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٧٧ ٩٣٨	٢٧٧ ٩٣٨	٤٥١ ٤٧٢	٤٥١ ٤٧٢
٢٧٧ ٩٣٨	٢٧٧ ٩٣٨	٤٥١ ٤٧٢	٤٥١ ٤٧٢
	ذمم دائنة		ذمم دائنة
	المجموع		المجموع

## مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني و الدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي ، و بالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

## ٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الموجودات المالية في الموجودات المالية و المطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك ، الذمم المدينة و بعض الأرصدة المدينة الأخرى ، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة و بعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

## ٢٤ تحليل استحقاقات الموجودات و المطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات و المطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
			<b>الموجودات</b>
٥٤٤ ٣٦٠	٠٠٠	٥٤٤ ٣٦٠	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٦٣٣ ٤٧٣	٠٠٠	٦٣٣ ٤٧٣	موجودات مالية للمتاجرة
١ ٠٠٤ ٤٠٠	٠٠٠	١ ٠٠٤ ٤٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
١ ٨٢٧ ٠٨١	٠٠٠	١ ٨٢٧ ٠٨١	ذمم مدينة، صافي
٥٤ ٣٣٤	٠٠٠	٥٤ ٣٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٦٣ ٣٠٠	٦٣ ٣٠٠	٠٠٠	ممتلكات و معدات، صافي
<b>٤ ١٢٦ ٩٤٨</b>	<b>٦٣ ٣٠٠</b>	<b>٤ ٠٦٣ ٦٤٨</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٧٧ ٩٣٨	٠٠٠	٢٧٧ ٩٣٨	ذمم دائنة
٤٥ ١٣١	٠٠٠	٤٥ ١٣١	تسوية التداول
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
١٣ ٨٥٩	٠٠٠	١٣ ٨٥٩	أرصدة دائنة أخرى
<b>٣٣٦ ٩٢٨</b>	<b>٠٠٠</b>	<b>٣٣٦ ٩٢٨</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٣ ٧٩٠ ٠٢٠</b>	<b>٦٣ ٣٠٠</b>	<b>٣ ٧٢٦ ٧٢٠</b>	<b>الصافي</b>

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغاية سنة دينار	٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
			<b>الموجودات</b>
٢٨٢ ٩٨١	٠٠٠	٢٨٢ ٩٨١	نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك
٦٤ ١٣٣	٠٠٠	٦٤ ١٣٣	موجودات مالية للمتاجرة
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	موجودات مالية متوفرة للبيع
١ ٣٧٧ ٢٣٤	٠٠٠	١ ٣٧٧ ٢٣٤	ذمم مدينة، صافي
٧٦ ٦٢٨	٠٠٠	٧٦ ٦٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٢ ١٠١	٨٢ ١٠١	٠٠٠	ممتلكات و معدات، صافي
<u>١ ٨٨٣ ٠٧٧</u>	<u>٨٢ ١٠١</u>	<u>١ ٨٠٠ ٩٧٦</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٤٥١ ٤٧٢	٠٠٠	٤٥١ ٤٧٢	ذمم دائنة
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	تسوية التداول
٣٨ ٥٥٦	٠٠٠	٣٨ ٥٥٦	مخصص ضريبة الدخل
٩ ٥٦٧	٠٠٠	٩ ٥٦٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٩٩ ٥٩٥</u>	<u>٠٠٠</u>	<u>٤٩٩ ٥٩٥</u>	<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١ ٣٨٣ ٤٨٢</u>	<u>٨٢ ١٠١</u>	<u>١ ٣٠١ ٣٨١</u>	<b>الصافي</b>

## (٢٥) إدارة رأس المال

- يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة و يعظم حقوق الملكية.
- تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال و إجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا و لم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف و السياسات و الإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية و السنة السابقة.
- إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال و التغير المتراكم في القيمة العادلة و الخسائر المدورة و البالغ مجموعها (٣ ٧٩٠ ٠٢٠) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ مقابل (١ ٣٨٣ ٤٨٢) دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

## (٢٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام البيانات المالية لعام ٢٠٠٨ لتتناسب مع تبويب أرقام البيانات المالية لعام ٢٠٠٩ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠٠٨.