



شركة الخبراء للخدمات المالية  
(ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - الأردن  
٣١ كانون الأول ٢٠١٤

جدول المحتويات

تقرير المحاسب القانوني

بيان

أ

الميزانية العامة

ب

بيان الدخل

ج

بيان التغييرات في حقوق المساهمين

د

بيان التدفقات النقدية

صفحة

١ - ١١

إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة هيئة المديرين في شركة الخبراء للخدمات المالية المحترمين .

عمان - الأردن

مقدمة :-

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الخبراء للخدمات المالية والتي تتكون من قائمة المركز المالي ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ وكل من قوائم الدخل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وايضاخات تفسيرية اخرى .

مسؤولية الادارة عن البيانات المالية :-

ان الادارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادله ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الادارة اختبار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

مسؤولية المحاسب القانوني :-

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه البيانات المالية استنادا الى تدقيقنا ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية خالية من اخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية ، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني ، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال او عن خطأ ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك

لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساسا لرأينا حول التدقيق .

### الرأي :

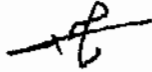
في رأينا ، ان البيانات المالية تعطي صورة صادقة وعادلة (تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية) عن الوضع المالي لشركة الخراء للخدمات المالية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية .

عمان - الاردن

٣ شباط ٢٠١١

المحاسب القانوني

مجد محمد خليفه



(إجازة رقم ٢٧١)

بيان (أ)

شركة الخبراء للخدمات المالية  
ذات مسؤولية محدودة  
عمان - الأردن  
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٣١ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	الموجودات
دينار أردني	دينار أردني		موجودات متداولة
٢٥٨,١٣٩	٣٢٦,٣٣١		نقد لدى البنوك والصندوق
١٨٦,٣٣١	١٨,٦٥٥	٦	مديون
٥٧,٠٩٦	٥٨,٨٤٦		ذمم شركاء مدينه
٢١٩,١٢٥	٨٤,١٤٤	٧	حسابات مدينة اخرى
٧٢٠,٦٩٢	٤٨٧,٩٧٦		مجموع موجودات متداولة
٦٨,٧٣٣	٥٦,٦٧٣	٨	موجودات اخرى بالصفى
١٥١,٨٠٧	١٥٦,٨٠٧	١٠	موجودات ثابتة - بالكلفة
٤٤,٤٠٢-	٥٣,٥١٠-		ينزل : الاستهلاك المتراكم
١٠٧,٤٠٦	٩٨,٢٩٧		صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
٨٩٦,٨٣١	٦٤٢,٩٤٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٢٢,٠٦٧	١٢٣,٢٥٤	٩	دائون
٦,٣٨٧	١٠,٥٦٦	١١	ذمم شركاء دائنه
			ارصدة دائنه اخرى
٣٢٨,٤٥٥	١٣٣,٨٢٠		مجموع مطلوبات متداولة
			حقوق الشركاء
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١٢	راس المال
			الاحتياطي الاجباري
-١٨١,٦٢٤	-٢٤٠,٨٧٤		ارباح ( خسائر ) مدورة ( بيان ج )
٥٦٨,٣٧٦	٥٠٩,١٢٦		صافي حقوق الشركاء
٨٩٦,٨٣١	٦٤٢,٩٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان (ب)

شركة الخبراء للخدمات المالية

ذات مسؤولية محدودة

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
٨٤,٧٤٧	٢١,٢٣٥		ايرادات العمليات
-١٩٣,٨٣٩	-٢٥٦,١٥٩	١٤	مصاريف ادارية وعمومية
-٢٢,٦٠٨	-٩,١٠٩		الاستهلاكات
-١٣١,٦٩٩	-٢٤٤,٠٣٣		صافي ربح (خسارة) السنة
٤,٤٠٢	٢,٦٥٩	١٣	ايرادات أخرى
-١٢٧,٢٩٧	-٢٤١,٣٧٤		أرباح ( خسائر ) السنة منقول الي- بيان ( ج )

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان (ع)

شركة الخبراء للخدمات المالية

ذات مسؤولية محدودة

عمان - الأردن

قائمة التغييرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

رأس المال المدفوع	احتياطي اجباري	ارباح ( خسائر ) مدورة	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
٧٥٠.٠٠٠	.	-١٨١.٦٢٤	٥٦٨.٣٧٦
خسائر المدورة في جاري الشريك أبله		١٨١.٦٢٤	١٨١.٦٢٤
في الخسائر المدورة		٥٠٠	٥٠٠
بيع ( خسارة ) الفترة بيان ( ب )		-٢٤١.٣٧٤	-٢٤١.٣٧٤
في الاجباري		.	.
٧٥٠.٠٠٠	.	-٢٤٠.٨٧٤	٥٠٩.١٢٦
٧٥٠.٠٠٠	.	-٥٤.٣٢٧	٦٩٥.٦٧٣
( خسارة ) السنة بيان ( ب )		-١٢٧.٤٩٧	-١٢٧.٤٩٧
الاجباري		.	.
٧٥٠.٠٠٠	.	-١٨١.٦٢٤	٥٦٨.٣٧٦

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

بيان (د)

شركة الخبير للمحاسبة  
ذات مسؤولية محدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
دينار أردني	دينار أردني	<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
-١٢٧,٢٩٧	-٢٤١,٣٧٤	ربح (خسارة) السنة
.	٥٠٠	بنود لا تتطلب تدفقات نقدية
٢٢,٦٠٨	٩,١٠٩	تحليل على الخسائر المدورة
-١٩٠	.	استهلاك الموجودات الثابتة
٤٠,٢٠٠	١٢,٠٦٠	استبعاد استهلاك الموجودات الثابتة
-٦٤,٦٧٩	-٢١٩,٧٠٥	اضفاء موجودات أخرى
-٤٤,٩٧٢	١٦٧,٦٧٦	صافي ربح (خسارة) تشغيلية نقدية
-١٨,٦٥٨	١٣٤,٩٨١	<u>التغيرات في بنود راس المال العامل</u>
-١٦,٨٦٠	-١٩٨,٨١٣	مديون
-١٠٠,٠٢٨	٤,١٧٩	حسابات مدبنة أخرى
-١٨٠,٥١٨	١٠٨,٠٢٣	دائون
-٢٤٥,١٩٧	-١١١,٦٨٢	أرصدة دائنه أخرى
-٤٠,٧٢	.	مجموع التغيرات في بنود راس المال العامل
٩٥١	.	صافي النقد من عمليات التشغيل
-٣,١٢٠	.	<u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>
-٥٣	-١,٧٥٠	شراء موجودات ثابتة
.	١٨١,٦٢٤	استبعاد موجودات ثابتة
٥٣-	١٧٩,٨٧٤	صافي النقد من عمليات الاستثمار
-٢٤٨,٣٧٠	٦٨,١٩٢	<u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>
٥٠٦,٥٠٩	٢٥٨,١٣٩	جاري الشركاء
٢٥٨,١٣٩	٣٢٦,٣٣١	اضفاء الخسائر المدورة في جاري الشريك أيله
		صافي النقد من عمليات التمويل
		صافي الزيادة (النقص) في النقد
		نقد في الصندوق ولدى البنك في بداية السنة
		نقد في الصندوق ولدى البنك في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات

## شركة الخبراء للخدمات المالية

### ذات مسؤولية محدودة

عمان - الأردن

### ايضاحات حول البيانات المالية

#### تأسيس وغايات الشركة

تأسست الشركة وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم ( ٩٨٧٩ ) بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٢٤ براس مال قدره (٥٠٠,٠٠٠) خمسمائة ألف دينار أردني مناصفة بين الشركاء شركة آيله للاستثمارات المتعددة ومها ياسر عبد القادر بتاريخ ٣٠ آب ٢٠٠٥ تم اضافة الشركاء التالية اسماؤهم :

١ علاوي عبد العزيز علاوي الكباريتي

٢ ماجده عبد العزيز علاوي الكباريتي

٣ ساميه عبد العزيز علاوي الكباريتي

٤ سلره عبد العزيز علاوي الكباريتي

٥ الليزابيث جبرالد كلود بردجلاند

تم تعديل حصة الشريك مها ياسر عبد القادر لتصبح ٥٠٠,٠٠٠ دينار .

بتاريخ الاول من نيسان ٢٠٠٦ تم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ( ٧٥٠,٠٠٠ ) سبعمائة وخمسون ألف دينار .

بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠٠٩ تم دخول الشريك عبد العزيز الكباريتي وذلك بشراء حصة الشريك مها عبد القادر عبد القادر والبالغة خمسون ألف دينار .

تم اعادة اسهم حصة الشريك مها عبد القادر عبد القادر والبالغة خمسون ألف دينار من حصة الشريك عبد العزيز الكباريتي .

ومن غاياتها : الوساطه المالية (شراء وبيع الاوراق بالمعمولة لحساب الغير وفق اوامر محده) .

بلغ عدد موظفي الشركة ( ٨ ) موظفين كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

#### اهداء لاحقه هامه

نعدت موافقة هيئة الاوراق المالية بتعليق أعمال الشركة اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وحتى اشعار آخر ولحين تصويب اوضاع الشركة واستكمال متطلبات هيئة الاوراق المالية حسب الأصول ، وذلك بناء على الكتاب الموجه من الشركة الى هيئة الاوراق المالية بتاريخ ٦ كانون الأول ٢٠١٠ رقم ١١٢/ج م ٢٠١٠/

#### أهم السوفيسات المحاسبية

#### أسس إعداد البيانات المالية

تم إصدار البيانات المالية للشركة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عنها .

إن المعايير المحاسبية المستخدمة مع تلك المستخدمة في السنة الماضية باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المذكورة في الإيضاح (٤) أدناه .

## العملة الوافدية و عملة العرض

تم اظهار البيانات المالية بالدينار الاردني والذي هو نفسه العملة الوظيفية للشركة .

## الذمم المدينة

يظهر بند الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية . ويتم اخذ مخصص للديون التي لا يتوقع تحصيلها .

## تحقق الإيراد

### ١ - إيراد الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة للعميل

### ٢ - إيراد الفوائد

يتحقق إيراد الفوائد وفقا لأساس الاستحقاق وعلى أساس زمني بالرجوع إلى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال الساري .

## ضريبة الدخل

تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقا للقوانين واللوائح والتعليمات النافذة ويتم اخذ مخصص للضريبة على أساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة .

## العملات الأجنبية

عند اعداد البيانات المالية للشركة ، يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية (خلاف العملة الوظيفية للشركة) وفقا لأسعار الصرف المائدة بتاريخ تلك المعاملات . ويتم اعادة ترجمة البتود النقدية بالعملات الأجنبية وفقا للأسعار المائدة بتاريخ البيانات المالية . ولا يتم اعادة ترجمة البتود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية . وتقيد فروقات العملة في بيان الدخل للسنة .

## ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا عنها الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر متراكمة ناتجة عن التدهور في القيمة . تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالإقتناء أو الإنشاء أو الإنتاج .

تم استهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة بنسب مخفضة بلغت ٦% وذلك بسبب عدم استغلال اصول الشركة بشكل كامل خلال العام وبمبلغ لا يتجاوز قيمة الإيراد وفقا لأحكام المادة ٢ من تعليمات رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ من قانون ضريبة الدخل .

يتم شطب بند من ممتلكات ومعدات عند استبعاده او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه أو من استبعاده .

تقيد أرباح أو خسائر شطب ممتلكات ومعدات (محتسب كالفرق بين صافي القيمة التحصيلية من الاستبعاد وصافي قيمته التقديرية) في بيان الدخل ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى" في السنة التي يتم بها شطب هذه الموجودات .

يتم مراجعة كل من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها المتبقية وطريقة الإستهلاك كما بتاريخ البيانات المالية ، وتحتسب نتيجة التعديلات على أساس مستقبلي .

## المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات كما في تاريخ الميزانية العامة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

## المبادئ المالية لإدارة المخاطر وأهدافها

تتبع الشركة سياسات مالية لإدارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة حيث تتولى الإدارة رقابة وضبط المخاطر ولحجز التوزيع الأمثل لكل من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

## معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

### أ - المعايير المتعلقة بالعرض والإفصاح

تم انتاج المعايير الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة الحالية في اعداد هذه القوائم المالية المرفقة ، في حين تم ادراج تفاصيل المعايير والتفسيرات المتبعة والتي لم تؤثر على القوائم المالية في الجزء ٣ - ب أدناه .

### ● معيار المحاسبة الدولي رقم (١) : عرض القوائم المالية .

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (٢٠٠٧) تضمن تعديلات بالمصطلحات (بما في ذلك اعادة صياغة عناوين القوائم المالية) وتعديلات بشكل ومضمون القوائم المالية.

### ● نصيب الإفصاحات حول الادوات المالية

(تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات).

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) والتمثل بزيادة الإفصاحات المطلوبة حول قياس القيمة العادلة ولقد ارتأت إدارة الشركة ان لا تقوم بالإفصاح عن المعلومات المقارنة لهذه الإفصاحات في السنة الحالية وفقاً للإجراءات الانتقالية المقدمة بهذه التعديلات.

### ● معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) هو معيار الإفصاح ادى الى اعادة تحديد قطاعات الشركة الممكن تقديم تقارير حولها الى صانعي القرارات التشغيلية لتخصيص الموارد وتقييم الأداء . هذا وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٨) الى إعادة تحديد قطاعات الشركة التي يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية .

### ب - معايير والتفسيرات متبناه وليس لها تأثير على القوائم الحالية

تم انتاج المعايير والتفسيرات الجديدة و المعدلة التالية في اعداد هذه القوائم المالية المرفقة ، والتي لم تؤثر بشكل هام على النتائج الواردة في هذه القوائم المالية والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والتزامات المستقبلية .

تعديل الإفصاحات حول الادوات المالية (تعديلات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الادوات المالية :

### الإفصاحات)

تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) أدى الى زيادة الإفصاحات المطلوبة

المستثمر على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) دفعات عن طريق أسهم - ظروف الاستثمار والالغاء .  
تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ،

المستثمر \* وتوضح المعالجة المحاسبية للإلغاءات .

• معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) (كما عدل في ٢٠٠٧) تكاليف الاقتراض  
جاء التعديل الرئيسي على هذا المعيار لإزالة خيار اعتبار تكاليف الاقتراض على أنها  
هذا التعديل على تغيير في إعداد القوائم المالية .

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولية (٣٢) الأدوات المالية : العرض ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم  
المالية - الأدوات المالية القابل تصنيفها والمطلوبات الناشئة عن التصفية .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) معايير تصنيف الدين / حقوق الملكية عن طريق السماح لبعض  
الأدوات المالية القابل تصنيفها والأدوات (أو مكونات أدوات الاستثمارات) التي تفرض على المنشأة التزام للتسليم إلى  
طرف آخر حصة من صافي أصل المنشأة لدى التصفية وتصنيفها ضمن حقوق المساهمين وذلك في حال انطباق  
بعض الشروط المحددة عليها .

• التفسير رقم (١٣) برامج ولاء العميل .  
يقدم التفسير إرشاد حول كيفية محاسبة المنشآت بخصوص برامج ولاء العميل من خلال  
كجائزة مستقبلية محتملة متعلقة بالمبيعات .

• التفسير رقم (١٥) اتفاقيات إنشاء عقارات .  
استعراض التفسير كيفية تحديد المنشآت في هذا الصدد المالية إنشاء العقار هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي  
رقم (١١) " عقود الانشاءات " أو معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) " الإيرادات " ومتى يتوجب تحقيق الإيرادات من  
انشاءات العقارات .

• التفسير رقم (١٦) تحويزات صافي الاستثمار في العملة الأجنبية .  
يقدم التفسير إرشاد حول المتطلبات التصفية لتحويلات صافي الاستثمار وفقاً لتحديدات معينة لمحاسبة التحويلات .

• التفسير رقم (١٨) تحويلات الموجودات من الزبائن (م اتباعها سابقاً بتاريخ تحويلات الموجودات من العملاء المستلمة  
بتاريخ أول تموز ٢٠٠٩ وما بعد) .  
استعراض التفسير المعالجة المحاسبية للجهة المستلمة للممتلكات والمعدات والآلات المحولة من قبل " الزبائن " .

• تعديلات حول معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٨) .  
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٥) ، معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، (١٦) ، (١٩) ، (٢٠) ،  
(٢٣) ، (٢٤) ، (٢٨) ، (٢٩) ، (٣١) ، (٣٦) ، (٣٨) ، (٣٩) ، (٤٠) و (٤١) الناتجة عن التحسينات السنوية منذ شهر  
أيار ولغاية تشرين الأول ٢٠٠٨ حول معايير التقارير المالية الدولية ومعظمها سارية المفعول للسنوات منذ أول  
كانون الثاني ٢٠٠٩ وما بعد .

### ج - المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المتبتاه بعد

كانت التحسينات والمعايير الجديدة والتفسيرات التالية صادرة وغير سارية المفعول بعد كما بتار  
المالية :

### معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة :

• معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة ومعيار المحاسبة الدولي  
رقم (٢٧) (معدل) قوائم مالية منفصلة ومجمعة - تعديل يتعلق بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة ، أو منشأة ذات  
سيطرة مشتركة أو شركة حليفة . \*

● معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) (معدل) - إندماج الاعمال - نسخة شاملة حول تطبيق أسلوب الشراء والتعديلات  
الخاصة بكل من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) :  
الاستثمار في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) : الحصص في المشاريع المشتركة . \*

● معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (معدل) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس - تعديلات تتعلق بالبنود المؤهلة للتحوط  
(مثل التحوط حول خطر التضخم والتحوط بالخيارات) . \*  
● معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - تعديلات حول الاعفاءات  
الإضافية لمتبعين المعايير لأول مرة . \*\*

● معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) (معدل) الدفعات القائمة على الأسهم - تعديل يتعلق بدفعات الشركة النقدية القائمة  
على الأسهم للشركة . \*\*

● معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (معدل) الأدوات المالية : العرض - تعديلات تتعلق بتصنيف حقوق الاصدار . \*\*\*

● معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) إيضاحات أطراف ذات علاقة - تعديل على متطلبات الإفصاح للمنشآت المسيطر عليها ،  
أو المسيطر عليها بالاشتراك أو المؤثر عليها ، من قبل الحكومة . \*\*\*\*

● معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية : التصنيف والقياس (مقصود منها استبدالها بشكل كامل لمعيار  
المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٢٧) . \*\*\*\*\*

● تعديلات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، (٥) ، (٨) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، (٧) ، (١٧) ، (١٨) ،  
(٣٦) ، (٣٨) و(٣٩) ناتجة عن التصديقات السنوية منذ شهر تموز ٢٠٠٩ . \*\*

### تفسيرات جديدة وتعديلات للتفسيرات

● معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) : توزيع الموجودات غير النقدية للمالكين . \*

● التفسير رقم (١٩) : اطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية . \*\*\*\*

● تعديلات للتفسير رقم (١٤) : معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : حد الأصل ذو المنفعة المعرفية ، الحد الأدنى لمتطلبات  
التحويل وتفاعلاتها . \*\*\*\*\*

● التفسير رقم (١٦) : تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية . \*

● تعديل للتفسير رقم (٩) (معدل) : إعادة تقييم المشتقات المتضمنة والمتعلقة بتقييم المشتقات المتضمنة في حال إعادة تصنيف  
القيمة العادلة من خلال فئة " القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر " . \*\*\*\*\*

● معيار السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ .

● معيار السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٠ .

● معيار السنوات المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ .

تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠١٠.

تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١.

تطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣.

توقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في البيانات المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أية أثر مادي على البيانات المالية للشركة.

#### إجراءات محاسبية هامة والمصادر الرئيسة لتقدير عدم اليقين

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم إدارة الشركة بإجراء إجهادات، تقديرات وإفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والتغير المترجم في القيمة العادلة، بالإضافة الى تقدير وتقييم مبلغ الواجبات والتفويضات التقديرية المستقبلية التي لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى. مثل هذه التقديرات والإفتراضات تعتمد على الخبرة السابقة وعلى عوامل أخرى مناسبة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات بسبب التغيرات الناتجة عن ظروف وأوضاع هذه التقديرات بالمستقبل.

تراجع التقديرات والإفتراضات الخاصة بها بشكل مستمر. يقيد أثر مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت تؤثر فقط على الفترة أو على كل من الفترة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت تؤثر على كلتا الفترتين.

ويرأي إدارة الشركة فإن التقديرات والإفتراضات الهامة في البيانات المالية الموحدة معقولة وهي تشمل بشكل رئيسي ما يلي:

أ - تقوم إدارة الشركة بتسجيل مخصص للتفني في قيمة الذمم المدينة للخسائر المتوقعة التي يمكن أن تنتج من عدم قدرة المدينون على إجراء التسديدات اللازمة. عند تقييم كفاية مخصص التفني في قيمة الذمم المدينة، تعتمد الإدارة في إجراء تقديراتها على عدة عوامل من ضمنها أعمار الذمم المدينة والتحصيول في الفترة اللاحقة.

تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك احتساب ضافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولاعراض الضريبية.

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التفني في قائمة الدخل.

تقوم إدارة الشركة بتقييم مخصص لتعاقب القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

موظفون

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
٥٢,٦٨٤	٥١٣
١٣٢,٤٤٧	١٣٠,١٤٢
٢٠٠	.
١٨٦,٣٣١	١٣٠,٦٥٥
.	-١١٢,٠٠٠
١٨٦,٣٣١	١٨,٦٥٥

نسوية التدوير

نعم عملاء الوصاية

نعم موظفين

يطرح مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

حسابات مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٣٣٠	٣٣٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٧٢,٥٠٠	٣٧,٥٠٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١١,٦٤٩	١٢,١١٦
٣,٤٥٥	٣,٠٠٧
١,١٥٧	١,١٥٧
٣٥	٣٥
٢١٩,١٢٥	٨٤,١٤٤

تأمينات مسترده

تأمينات كفالات بنكية مسترده - مركز الإيداع

تأمينات كفالات بنكية مسترده - هيئة الأوراق المالية

صندوق ضمان التسوية

مصاريف مدفوعه مقدما

م كفالة هيئة الأوراق المالية مدفوعه مقدما

م كفالة مركز الإيداع مدفوعه مقدما

تأمينات تقديمه

موجودات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
-١٣١,٦٦٧	-١٤٢,٦٦٧
١,٠٠٠	١,٠٠٠
-٦٠٠	-٦٦٠
٦٨,٧٣٣	٥٦,٦٧٣

رخصة الوصاية

إطفاء رخصة الوصاية

شعار الشركة

إشهاد شعار الشركة

٣١ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٣١٨,٢٨٤	١٢٣,٢٥٤
٣,٧٨٤	.
٣٢٢,٠٦٧	١٢٣,٢٥٤

يتكون هذا البند مما يلي:

رخصة الوصاية

إشهاد شعار الشركة

مستلزمات التربة	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات
الدورية	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات	المستلزمات
٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠	٣١/١٢/٢٠١٠
٧١,٥٤٠	٧,٥١٨	١,٢٧٤	٥,٨٢٢	%1	٢٩,١٠٨	٢٩,١٠٨	الآلات والمعدات		
٢١,٤٨٣	١٦,٩٤٧	٢,٣٠١	١٤,٦٤١	%3	٢٨,٤٣٠	٢٨,٤٣٠	أجهزة كمبيوتر		
١٧,٣١٧	٧,٤٢٢	١,٤٨٤	٥,٩٣٧	%1	٢٤,٧٣٩	٢٤,٧٣٩	الآلات والأجهزة الكهربائية ومقسم		
٢١,١٩١	٧,٤٤٦	١,٧١٨	٥,٧٢٧	%1	٢٨,٦٣٧	٢٨,٦٣٧	دوكرز وتصميمات		
١٦,٧٦٦	١٤,١٧٨	١,٨٥٤	١٢,٣٧٤	%1	٣٠,٨٩٤	٣٠,٨٩٤	برمجيات		
٩٨,٢٩٧	٥٢,٥١٠	٩,١٠٩	٤٤,٤٠٢		١٥١,٨٠٧	١٥١,٨٠٧	المجموع		

**أرصدة دائنة أخرى**

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
١٤٥	.
٧٨٩	٧٨٩
٥,٤٥٣	٩,٧٧٧
<b>٦,٣٨٧</b>	<b>١٠,٥٦٦</b>

أقسام ضريبة دخل الموظفين  
إمدادات الضمان الإجتماعي  
مستحقة الدفع

**رأس المال**

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	.
.	٥٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
<b>٧٥٠,٠٠٠</b>	<b>٧٥٠,٠٠٠</b>

أية للاستثمارات المتعددة  
عبد العزيز علاوي الكباريتي  
مها ياسر عبد القادر  
علاوي عبد العزيز علاوي الكباريتي  
مناجده عبد العزيز علاوي الكباريتي  
منامه عبد العزيز علاوي الكباريتي  
سار عبد العزيز علاوي الكباريتي  
الزبيد عبد العزيز علاوي الكباريتي

**إيرادات أخرى**

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار أردني	دينار أردني
١,٥٥٥	١,١٤٥
٢,٧٨٨	١,٥١٤
٤٥	.
١٥	.
<b>٤,٤٠٣</b>	<b>٢,٦٥٩</b>

إيرادات من بيع الأسهم  
إيرادات من بيع الأسهم  
إيرادات من بيع الأسهم  
إيرادات من بيع الأسهم - مركز الإيداع

مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا المبلغ من:

٣١ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار أردني	دينار أردني	
٢,١٠٠	٢,٣٥٠	رسوم عضوية ومناظرة السوق وأجهزة تداول إضافيه
١٨٨	١٧٩	مقرات مركز الإيداع
٥,٣٣٠	٢,١٢٨	تركيب وصيانه برامج جاهزة وأجهزه
.	١١٢,٠٠٠	ديون محبوسه
٢,٠١٧	٤٧٦	مستوفى بمطالبة المستثمر
٥٧,٣٢٧	٥٧,٤٠٦	رواتب الموظفين
٦,٧٣٣	٥,٨٥٤	فوائد وحصولات بنكيه
١,٨١٧	١,٦٦٢	رسوم ورسوم حكوميه
٦,٣١٥	٦,٣١٥	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
٦	٢٦٠	رسوم اشتراكات وطوابع
٢,٨٤٦	٢,٥٢٤	مياه وكهرباء
١٢,٠٨٤	١١,٨٦٧	هاتف وبريد و انترنت
٢٧,١٦٥	٢٠,٥٢٣	ايجارات
٢,٣٦٣	١,٤٩٥	تنظيفات
١٤٨	٦٨	صيانة وتصليحات
٢٠٠	١٥١	دعاية واعلان
٢٨٠٤	٢,٠١٢	تأمين
٦٨٧	١٠,٢٩٩	قرطاسية ومطبوعات وخرير للأجهزة
٥٠٢	٣٢٢	صيانة
٢,٣١٢	.	مصاريف قضائية
٢,٣٦٠	٢,٣٦٠	انفاقه سنويه
١,٧٣٤	٨٥٩	تلفونات
٣٦٧	١٧٨	اشتراكات
٤٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مطباء رخصة المناظرة
٢٠٠	٦٠	انفاقه ضمان القرض
٤	٣	قرى عمولة البرجينة والتسوية بالقلبات
١٤,١٣٠	.	مصاريف قسائمه
<b>١٩٣,٨٣٩</b>	<b>٢٥٦,١٥٩</b>	
<b>٢٢,٦٠٨</b>	<b>٩,١٠٩</b>	المستحققات

### التزامات قد تطرأ

تبلغ الالتزامات التي قد تطرأ على الشركة بتاريخ الميزانية العامة والتي تمثل كفالات بنكية بقيمة (٢٠٠,٠٠٠) دينار أردني مغطى منها ٢٥,٠٠٠ % كتمويل نقدي.

القضية رقم (٢٠٠٩/٢٢٦٩٩) شيك بدون رصيد بقيمة (٨٥,٠٠٠) دينار صدق الحكم بالحق الشخصي بقيمة (٨٥,٠٠٠) مع الرسوم والفوائد والمصاريف وهو بالتنفيذ برقم (٢٠٠٩/٤٤٨٥) ص تنفيذ بداية حقوق عمان وقد تم استئناف القضية مع انه مكتسب الدرجة القطعية لصالح الشركة ومنظور الشق الجزائي منها أمام محكمة جزاء عمان.

القضية البدائية الحقوقية رقم (٢٠٠٩/١١٤٠) صدر حكم بالزام المدعي عليه بمبلغ (٤٢,٠٠٠) دينار وقد تم استئناف هذا القرار من المدعي عليه.

### السياسات المالية لإدارة المخاطر وإهدائها

#### إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستثمار وتمتيع العائد لأصحاب المصالح من خلال التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق الشركاء.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة والتي تعرف أيضا بمخاطر التمويل هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات والوفاء بحقوق الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على رصيد نقدي كاف بالمدى القصير والرقعة المستمرة من السيولة الفعلية والمتوقعة.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر عدم الوفاء بالقرامه المتعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة ائتمانيا ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات.

إن موجودات الشركة المالية تتكون بشكل رئيسي من دعم العملاء والنقد وما في حكمه.

#### أرقام المقارنة

قد تم إعادة تصنيف وأجريب بعض ارقام المقارنة لتتناسب وعرض البيانات للسنة الحالية