

الرقم : ٥٩ / هـ / ٢٠١٣  
التاريخ: ٢٥ / ٢ / ٢٠١٣

معالي رئيس هيئة الاوراق المالية المحترم

عمان - الأردن

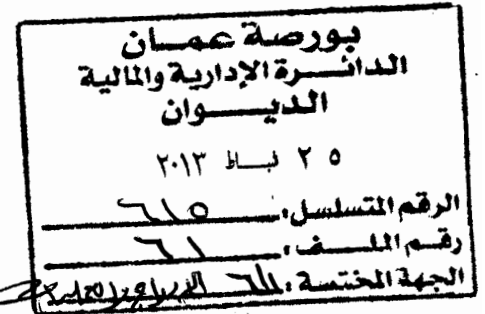
الموضوع : البيانات الختامية والميزانية العمومية للشركة لعام ٢٠١٢

تحية طيبة وبعد،

بالاشارة لاحكام ماده(٧١) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة ٢٠٠٥ يسرنا ان نرفق لكم البيانات الختامية والميزانية العمومية لشركتنا عن عام ٢٠١٢ مدققة من المدقق الخارجي للشركة ونسخة عن تقرير هيئة المديرين عن اعمال الشركة لذلك العام وكتاب مدقق الحسابات حول متطلبات قانون مكافحة غسل الاموال.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نسخة بورصة عمان





شركة الاستشارات المالية الدولية في.م.ع.  
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS E.S.C.C.

شركة الاستشارات المالية الدولية

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
المحتويات

صفحة	
٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٢١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

**تقرير مدققى الحسابات المستقلين**

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

**مقدمة**

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الاستشارات المالية الدولية المحدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بالتاريخ المذكور، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

**مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

**مسؤولية مدققي الحسابات**

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

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

**الرأي**

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الاستشارات المالية الدولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

**تقرير حول المتطلبات القانونية :**

تحتفظ الشركة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.



نسيم شاهين  
إجازة رقم (٨١٢)

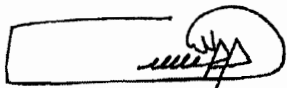
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
في ١٧ كانون الثاني ٢٠١٣

شركة الاستثمارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولة  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

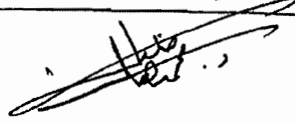
٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٣٤٩٠	٤٩٦	٣	موجودات غير متداولة
٩٨٠٣	٦٤٥٨	٤	موجودات غير ملموسة ممتلكات ومعدات
١٣٢٩٣	٦٩٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٥٤١٠٦	٥٩٠٠٨٨		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة (الدخل الشامل)
١٠١٤٥٩	٧٦١٨٢	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٣٠٠٩٧	٢٧٩٣٠٧	١٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣١٧١٦٥١	١٢١٢٦١٢	٦	ذمم عملاء مدينة
٥٧٦	٢٠٨٥	٧	تسوية التداول
١٠٤٨٣٥٨	١٧٩٢٢٥٨	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٨٠٦٢٤٧	٣٩٥٢٥٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥٨١٩٥٤٠	٣٩٥٩٤٨٦		مجموع الموجودات
		٩	حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		رأس المال
١٨٦٢٠٧	١٨٦٢٠٧		علاوة الإصدار
١٠٨٢٠٨	١٠٨٢٠٨		احتياطي إجباري
(١٠٤١٧٥٨)	(٢٠٥٢٧٤٣)		خسائر متراكمة
٥٢٥٢٦٥٧	٣٢٤١٦٧٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٢١٩	٧٢١٩	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٤٤٩٤٨٣	٦٥٠٤٣٧	١١	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٣٠٢	٠٠٠	١٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨٣٨٧٩	٦٠١٥٨		ذمم عملاء دائنة
٥٦٦٨٨٣	٧١٧٨١٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨١٩٥٤٠	٣٩٥٩٤٨٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

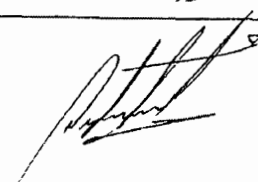
رئيس هيئة المدبرين



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

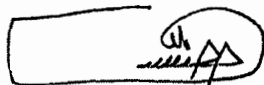


شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

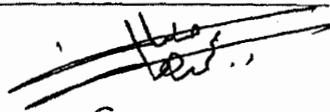
٢٠١١ دينار	٢٠١٢ دينار	إيضاحات	
٤١٥ ٦٢٥	٧٢ ٣٧٨	١٢	الإيرادات
١٤٨ ٢٦١	١٠٢ ٤٩١		صافي عمولات الوساطة
٧ ٥٢٩	٥٩ ٢٤٣		عمولات التمويل على الهامش
٣٩ ٣٦٨	٢ ١٠٣		إيراد القوائد
٦١٠ ٧٨٣	٢٣٦ ٢١٥		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
٢٧ ٤٩٤	١٩٨ ٣٩٨	١٣	المصاريف
٢٣٦ ٠٢٨	٢٠٨ ٨٤٤	١٤	خسائر موجودات مالية تقييم بالقيمة العادلة
٢٢ ٤١٨	٢١ ٩٧٠		مصاريف إدارية
٨ ١٢٤	٦ ٦٣٩		قوائد وعمولات بنكية وكفالات
٢٩٤ ٠٦٤	٤٣٥ ٨٥١		استهلاكات وإطفاءات
			مجموع المصاريف
٣١٦ ٧١٩	(١٩٩ ٦٣٦)		ربح السنة قبل الديون المعدومة والمخصصات
(٦٠٠ ٠٠٠)	(١ ٨١١ ٣٤٩)	٦	مخصص مقابل مخاطر ائتمان
(٢٩ ٢٤٩)	٠٠٠		ديون معدومة
(٣١٢ ٥٣٠)	(٢,٠١٠,٩٨٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

رئيس هيئة المديرين



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

المجموع العام دينار	خسائر متراكمة دينار	احتياطي إجباري دينار	علاوة الإصدار دينار	رأس العمل دينار	
					٢٠١٢
٥ ٢٥٢ ٦٥٧	(١ ٠٤١ ٧٥٨)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
...	١ ٠٠٠ ٠٠٠	...	...	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	اطفاء خسائر
(٢ ٠١٠ ٩٨٥)	(٢ ٠١٠ ٩٨٥)	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٣ ٢٤١ ٦٧٢	(٢ ٠٥٢ ٧٤٣)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
					٢٠١١
٥ ٥٦٥ ١٨٧	(٧٢٩ ٢٢٨)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٣١٢ ٥٣٠)	(٣١٢ ٥٣٠)	...	...	...	الخسارة والدخل الشامل للسنة
٥ ٢٥٢ ٦٥٧	(١ ٠٤١ ٧٥٨)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الاستشارات المالية الدولية

المحدودة المسؤولية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاحات
دينار	دينار	
(٣١٢ ٥٣٠)	(٢٠١٠ ٩٨٥)	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
		<b>تعديلات</b>
٨ ١٢٤	٦ ٦٣٩	استهلاكات وإطفاءات
(٧ ٥٢٩)	(٥٩ ٢٤٣)	إيراد فوائد
٢٢ ٤١٨	٢١ ٩٧٠	تكاليف تمويل
٢٩ ٢٤٩	٠٠٠	ديون معدومة
٦٠٠ ٠٠٠	١ ٨١١ ٣٤٩	٦ مخصص مقابل مخاطر ائتمان
		التغير في الموجودات والمطلوبات
١٢ ٢٠٩	٢٥ ٢٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٥٣ ٠٣٤	٣٥٠ ٧٩٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨١٩ ٣١٩	١٤٧ ٦٩٠	ذمم عملاء مدينة
٢٢٧ ٠١٠	٢٠٠ ٩٥٤	أرصدة دائنة أخرى
(٤٢٥ ٩٠٥)	(٢٣ ٧٢١)	ذمم عملاء دائنة
(٣٥ ٥٦٥)	(١ ٥٠٩)	تسوية التداول
٢٦ ٣٠٢	(٢٦ ٣٠٢)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١ ٢١٦ ١٣٦	٤٤٢ ٩٠٩	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٩١ ٣٨٥)	٢٦٤ ٠١٨	موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة (الدخل الشامل)
(٣ ١١٤)	(٣٠٠)	ممتلكات ومعدات
٧ ٥٢٩	٥٩ ٢٤٣	فوائد مقبوضة
(٧٨٦ ٩٧٠)	٣٢٢ ٩٦١	التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٢ ٤١٨)	(٢١ ٩٧٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢ ٤١٨)	(٢١ ٩٧٠)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٠٦ ٧٤٨	٧٤٣ ٩٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٤١ ٦١٠	١٠٤٨ ٣٥٨	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٠٤٨ ٣٥٨	١ ٧٩٢ ٢٥٨	٨ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١) عام

تأسست شركة الاستشارات المالية الدولية المحدودة المسؤولية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠٠٥ تحت الرقم (١٠٤١١) برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تمت زيادته ليصبح ٢ ٢٥٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٠٧ تمت زيادته ليصبح ٦.٠٠٠.٠٠٠ دينار، قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ تموز ٢٠١٢ إطفاء خسائر بقيمة ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار عن طريق تخفيض رأس المال، وقد تم استكمال كافة الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية.

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

من أهم غايات الشركة العمل كوسيط في سوق عمان المالي، حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ على ترخيص التمويل على الهامش. قررت هيئة المديرين باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ كانون الأول ٢٠١٣ التوصية الى الهيئة العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة بمقدار (١.٠٠٠.٠٠٠) دينار ليلبغ بعد التخفيض (٤.٠٠٠.٠٠٠) دينار وإطفاء قيمة التخفيض في رصيد الخسائر المتراكمة للشركة، وقد دعت هيئة المديرين الهيئة العامة للانعقاد لمناقشة وإقرار الوارد اعلاه بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٣. تم إقرار القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٧ كانون الثاني ٢٠١٣ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير الجديدة التالية:

معيير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)

لم ينتج عن تطبيق المعيار أثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل.

معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية - عرض وتصنيف حقوق الإصدار - (معدل)

لم ينتج عن تطبيق المعيار أثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للشركة.

#### أهم السياسات المحاسبية

#### الموجودات غير الملموسة

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

%	
٢٠	رخصة الوساطة المالية
٢٥	برامج كمبيوتر

#### الممتلكات والمعدات

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

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

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

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريق القسط الثابت واستخدام النسب المثوية التالية:

%	
٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات وديكورات
٢٠ - ١٥	أجهزة ومعدات

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.

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

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

التقاص

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

مخصصات

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق إيرادات العمولات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة.

### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

### استخدام التقديرات

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

### ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

### العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

### استخدام التقديرات

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

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولة  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٣) موجودات غير ملموسة

المجموع العام	برامج كمبيوتر	رخصة الوساطة المالية	
			٢٠١٢
			الكلفة
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٢٢٢ ٧١٩	٢٢ ٧١٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢ ٩٩٤	٢ ٩٩٤	٠٠٠	إطفاء السنة
٢٢٥ ٧١٣	٢٥ ٧١٣	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٦	٤٩٦	٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
			٢٠١١
			الكلفة
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢٦ ٢٠٩	٢٦ ٢٠٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٢١٨ ٥٥٥	١٨ ٥٥٥	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤ ١٦٤	٤ ١٦٤	٠٠٠	إطفاء السنة
٢٢٢ ٧١٩	٢٢ ٧١٩	٢٠٠ ٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣ ٤٩٠	٣ ٤٩٠	٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولة  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(٤) ممتلكات ومعدات

المجموع العام	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات وديكورات	
			٢٠١٢
			الكلفة
٧٨ ٦٢٠	٤٣ ٩٥٦	٣٤ ٦٦٤	الرصيد في بداية السنة
٣٠٠	٣٠٠	٠٠٠	إضافات
٧٨ ٩٢٠	٤٤ ٢٥٦	٣٤ ٦٦٤	الرصيد في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٦٨ ٨١٧	٣٧ ٠٩٩	٣١ ٧١٨	الرصيد في بداية السنة
٣ ٦٤٥	٢ ٩٣٨	٧٠٧	استهلاك السنة
٧٢ ٤٦٢	٤٠ ٠٣٧	٣٢ ٤٢٥	الرصيد في نهاية السنة
٦ ٤٥٨	٤ ٢١٩	٢ ٢٣٩	صافي القيمة الدفترية
			٢٠١١
			الكلفة
٧٥ ٥٠٦	٤٠ ٨٤٢	٣٤ ٦٦٤	الرصيد في بداية السنة
٣ ١١٤	٣ ١١٤	٠٠٠	إضافات
٧٨ ٦٢٠	٤٣ ٩٥٦	٣٤ ٦٦٤	الرصيد في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم
٦٤ ٨٥٧	٣٣ ٨٤٧	٣١ ٠١٠	الرصيد في بداية السنة
٣ ٩٦٠	٣ ٢٥٢	٧٠٨	استهلاك السنة
٦٨ ٨١٧	٣٧ ٠٩٩	٣١ ٧١٨	الرصيد في نهاية السنة
٩ ٨٠٣	٦ ٨٥٧	٢ ٩٤٦	صافي القيمة الدفترية

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤٩ ٠٣٧	٣٠ ٧٠٣	تأمينات مقابل كفالات بنكية *
٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٢٤ ٨٨٣	١٤ ٩٦٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٢ ١٤٩	٥ ١٢٣	أمانات ضريبة الدخل
٣٩٠	٣٩٠	تأمينات مستردة
١٠١ ٤٥٩	٧٦ ١٨٢	

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

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٦) ذمم عملاء مدينة

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٣٠٩٦٤٤٠	٢٢٥١٧٥٥	ذمم عملاء الوساطة
٢٠٣٠٩٦٦	٢٧٢٧٩٦١	ذمم عملاء التمويل على الهامش
٥١٢٧٤٠٦	٤٩٧٩٧١٦	
(١٩٥٥٧٥٥)	(٣٧٦٧١٠٤)	مخصص مقابل مخاطر ائتمان
٣١٧١٦٥١	١٢١٢٦١٢	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص مقابل مخاطر ائتمان:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
١٣٥٥٧٥٥	١٩٥٥٧٥٥	رصيد بداية السنة
٦٠٠٠٠٠	١٨١١٣٤٩	المخصص للسنة
١٩٥٥٧٥٥	٣٧٦٧١٠٤	

٧) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة لصالح الشركة وعلى مركز إيداع الأوراق المالية والناج عن عمليات تداول اليوم الأخير من السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

٨) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٥٧٦١٠	١٢٤٧	نقد في الصندوق
٩٩٠٧٤٨	١٧٩١٠١١	حسابات جارية لدى البنوك
١٠٤٨٣٥٨	١٧٩٢٢٥٨	

٩) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٥ مليون دينار مقسم إلى ٥ مليون حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة.

علاوة الإصدار

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

احتياطي إجباري

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

١٠) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وذلك بسبب قناعة الإدارة بأن الخسارة المتراكمة مقبولة ضريبياً.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٠ ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن السنة ٢٠٠٩ وقامت الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة وتم تقدير مبلغ ٨٣٨ ١٧٧ دينار كضريبة دخل بفرق ٨٢ ٨٧٨ دينار عن المبلغ المدفوع وتم الطعن في القرار وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة، وفي رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي أنه لا يترتب على الشركة ضريبة وعدم الحاجة إلى إضافة أي مخصص خلال السنة الحالية.

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

١١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٤٢٣ ٧٤٢	٦٢٢ ٦٧٧	إيرادات مستحقة القبض
٢٥ ٤٤٨	٢٧ ٧٦٠	مصاريف مستحقة
٢٩٣	٠٠٠	أمانات للغير
٤٤٩ ٤٨٣	٦٥٠ ٤٣٧	

شركة الاستثمارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولة  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

١٢) صافي عمولات الوساطة

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
٤٥٧ ١١٦	٨٣ ٨٧٠
(٢٦ ٩٠٠)	(٨ ٢٥٠)
(١٤ ٥٩١)	(٣ ٢٤٢)
٤١٥ ٦٢٥	٧٢ ٣٧٨

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

١٣) (خسائر) أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
(١٩ ٦٢١)	١١١ ١٧١
(٧ ٨٧٣)	(٣٠٩ ٥٦٩)
(٢٧ ٤٩٤)	(١٩٨ ٣٩٨)

أرباح (خسائر) بيع متحققة  
التغير في القيمة العادلة (غير متحققة)

١٤) مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢
دينار	دينار
١٥١ ٠٥٦	١٢٧ ٧٤٩
١٢ ١٢٥	٨ ٩٨٨
٢٠ ٧٠٩	١٩ ٩٥٥
١٧ ٤١٦	٢٢ ٧٩٣
٨ ٦٧١	٨ ٣٣٨
٧ ٩٨٩	٥ ٩٨٩
٥ ١١٤	٥ ١٧١
٢ ٩٤٦	٢ ٣٩٢
٢ ٥٤٣	١ ٧٤٨
١ ٣٦٩	٢ ٣٤٨
١ ٢٤٤	١ ٢٧١
٤ ٨٤٦	٢ ١٠٢
٢٣٦ ٠٢٨	٢٠٨ ٨٤٤

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

#### ١٥ إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة، مع بقاء جميع التغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للشركة.

##### مخاطر تقلب أسعار العملات

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

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والأخرى.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
دينار	دينار	
٩٩٠ ٧٤٨	١ ٧٩١ ٠١١	نقد لدى البنوك
٣ ١٧١ ٦٥١	١ ٢١٢ ٦١٢	ذمم عملاء مدينة
٦٣٠ ٠٩٧	٢٧٩ ٣٠٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٦ ٥٧٦	٦١ ٢١٦	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٨٦٩ ٠٧٢	٣ ٣٤٤ ١٤٦	

##### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على الشركة وذلك بأن الشركة تحافظ على وجود تسهيلات ائتمانية وهي كما يلي:

تسهيلات ائتمانية على شكل جاري مدين بسقف ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار وسعر فائدة ٩,٥% من البنك التجاري الأردني.

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولية  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس السنة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع دينار	أقل من سنة دينار	
		٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٦٠ ١٥٨	٦٠ ١٥٨	ذمم عملاء دائنة
٢٧ ٧٦٠	٢٧ ٧٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٧ ٢١٩	٧ ٢١٩	مخصص ضريبة الدخل
<u>٩٥ ١٣٧</u>	<u>٩٥ ١٣٧</u>	
		٣١ كانون الأول ٢٠١١
٨٣ ٨٧٩	٨٣ ٨٧٩	ذمم عملاء دائنة
٢٥ ٧٤١	٢٥ ٧٤١	أرصدة دائنة أخرى
٧ ٢١٩	٧ ٢١٩	مخصص ضريبة الدخل
<u>١١٦ ٨٣٩</u>	<u>١١٦ ٨٣٩</u>	

**مخاطر العملات**

تتعرض الشركة لمخاطر العملات من خلال معاملاتها والاقتراض والتي تتم بعملات غير الدينار الأردني ولأن جميع موجودات الشركة وعملياتها هي بالدينار الأردني، ولهذا فإن الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

**(١٦) القيمة العادلة للأدوات المالية**

تتمثل الموجودات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

**(١٧) التزامات محتملة**

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٤١٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز إيداع الأوراق المالية ومبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار لصالح محكمة صلح بداية عمان (٢٠١١: ٩٤٠.٠٠٠ دينار).

شركة الاستشارات المالية الدولية  
المحدودة المسؤولة  
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

١٨) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع الشركاء وأعضاء الإدارة التنفيذية للشركة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٣٥٧ ٧٨٨	١٥٢ ٤٨٥	٧٢٢ ٨٩١	١ ٦٦٩ ٣١٣	محمد هاني حافظ الحلواني
٨٤ ٩٩٧	٣٨ ٦٤٢	١٧٥ ٣٦٨	٢٢٣ ٤٨٤	عمار محمد هاني حافظ الحلواني
٤٢ ٤٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	جمال عبد اللطيف السرابي
٣١ ٧٨٧	٣٣ ٧٩٥	٥٦٨ ٦٣٨	١٩٤ ٩٦٧	حمزة محمد هاني حافظ الحلواني
٣١ ٢٣٨	٤٢	٢٤٢ ٨٥٨	٠٠٠	حاتم حافظ رشيد الحلواني التميمي
٢٠ ٠١٨	١٨ ٩٧١	٢٠٥ ٩٠٠	٣٦	سميح شاكر محروس بسيسو
١٩ ٤٦٩	١٨ ٨٨٩	٦٤ ٩٩٤	٦٦١٧	عامر حافظ رشيد الحلواني التميمي
١٨ ٥٧٦	٢ ٠٠٢	١٩٢ ٧٤١	٥٢٨ ٤٧	حافظ محمد هاني حافظ الحلواني
٦ ٣٥٧	٠٠٠	٧٧ ٨٢٦	٠٠٠	عدي محمد هاني حافظ الحلواني
٥ ٩٥١	٥ ٩٥١	١٣ ٠٢٦	١٢	محمد زهير حافظ الحلواني
٥ ٧٨٥	٥ ٨٥١	٧٢ ٥٦٢	١١٩ ٤٤	عمر زهير حافظ الحلواني
٥ ٧١١	٠٠٠	٢٠٤ ٢٦٠	٠٠٠	زهير حافظ رشيد الحلواني
٠٠٠	٢ ٦٧٩	١٥٨ ٢٧٢	٧٢ ٦٩	زياد محمد هاني حافظ الحلواني
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	شركة الديرة للاستثمار والتطوير
<u>٦٣٠ ٠٩٧</u>	<u>٢٧٩ ٣٠٧</u>			

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول		حجم التعامل كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٢٦ ٣٠٢	٠٠٠	١٥٨ ٢٧٢	٠٠٠	زياد محمد هاني حافظ الحلواني
<u>٢٦ ٣٠٢</u>	<u>٠٠٠</u>			

منافع الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة العليا للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ما قيمته ١٨٧ ١٨٧ دينار (٢٠١١: ٣٣٥ ٨١ دينار).

#### ١٩) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلو الإصدار والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٦٧٢ ٢٤١ ٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٦٥٧ ٢٥٢ ٥ دينار).

#### ٢٠) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات غير نافذة التطبيق

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها وما زالت غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة، إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع إدارة الشركة تطبيقها عن تاريخ سريانها مستقبلاً، وهناك نية لدى إدارة الشركة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيير التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية، الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الاعتراف يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها، يجب تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١، مشيرين إلى أن التعديل الذي يتعلق بالتفاصيل بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية يجب تطبيقه للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ كذلك التعديل الذي يتعلق بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) يجب تطبيقه للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥، سوف يؤثر هذا التعديل على الإفصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

#### معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

يوضح المعيار المعدل المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية الموحدة والمنفصلة والتفسير رقم (١٢) توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص، يجب تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح تطبيقه للفترات المالية قبل تاريخ سريانه.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة (العمليات أو المشاريع المشتركة) يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة والذي يهدف إلى تحديد الصلاحيات لأطراف العمليات أو المشاريع المشتركة اللذين يملكون سيطرة مشتركة، يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً محل تفسير رقم (١٣) (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك). يجب تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح تطبيقه للفترات المالية قبل تاريخ سريانه.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) إيضاحات الحصص في المنشآت الأخرى (المصالح والمنافع في شركات أخرى) يطبق المعيار المعدل للمنشآت التي لها حصة في شركات تابعة أو المشاريع المشتركة أو شركات حليفة أو المنشآت ذات الغرض الخاص. ويهدف إلى تحسين ومزيد من إفصاحات الشركات لحصصها واستثماراتها في المنشآت الأخرى لإتاحة معلومات إضافية لمستخدم القوائم المالية لتقييم طبيعة المخاطر والمصالح المرتبطة في الشركة الأخرى، يجب تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح تطبيقه للفترات المالية قبل تاريخ سريانه.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣)، يهدف إلى بيان طرق قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها بهدف زيادة الاتساق والمقارنة في طرق قياس القيمة العادلة والإفصاحات المرتبطة بها من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة، يجب تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح تطبيقه للفترات المالية قبل تاريخ سريانه.

## ٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية لعام ٢٠١١.