

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات م.ع.م.

هاتف ٢/ ٤١٦٦٨٦١ (٩٦٢٦) ، فاكس ٤١٦٦٨٦٠ (٩٦٢٦) ص.ب ١٢١ الرقيم ١١٥٩١ الاردن

F.S - SPT1 - ١/3/2010

٢٠٨٩ ١٠ ٠٣ ٠١ ٠٩ ٥٩

J.S.C.

التاريخ: 2010/2/27

الرقم: 2010/66

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح.
عمان.

تحية وبعد،

الموضوع: الميزانية العمومية وبيان الدخل للفترة 1/1-2009/12/31

①

نرفق لكم طياً الميزانية العمومية وبيان الدخل للفترة من 1/1 - 2009/12/31 مدققة وموقعة حسب الأصول
من مدققي الحسابات السادة إبراهيم العباسي وشركاه.

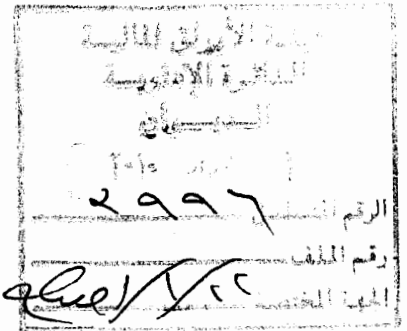
شاكرين لكم حسن تعاونكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات

المدير العام

بلال محمود أنشاصي



- نسخة /مركز إيداع الأوراق المالية.
- نسخة / بورصة عمان

البورصة

٢/١

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
31 كانون الاول 2009

ابراهيم العباسي وشركاه



POLARIS™

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون و اداريون

INTERNATIONAL

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
31 كانون الاول 2009

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
31 كانون الاول 2009

الصفحة	
2-1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
4-3	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
8	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

509 10 01

الى المساهمين في
الشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية :

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات مساهمة عامة محدودة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2009 وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، وايضاحات تفسيرية اخرى .
اعتمدت الارصدة الافتتاحية من مدقق حسابات آخر وقد اصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ 3 شباط 2009.

مسؤولية الادارة عن القوائم المالية :

ان الادارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لاعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة ، تخلو من أخطاء جوهرية ، سواء أكانت ناشئة عن احتيال أو خطأ ، وتشمل مسؤولية الادارة أيضاً اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف

مسؤولية المحاسب القانوني :

ان مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً الى تدقيقنا ، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام باجراءات للحصول على أدلة تدقيق للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية ، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني ، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لتصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الادارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية .

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا الخاص بالتدقيق .

الرأي :

برأينا ان القوائم المالية تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة المتخصصة للتجارة والاستثمارات مساهمة عامة محدودة كما في 31 كانون الاول 2009 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 والقوانين المعدلة له ، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وان القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة متفقة معها .

استناداً الى كل ما تقدم فاننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة .

عن ابراهيم العباسي وشركاه

أحمد محمد العباسي

اجازة رقم 710

عمان في 17 شباط 2010

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

قائمة المركز المالي

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		
580,167	565,169	4	الموجودات غير المتداولة
7,225	7,225		ممتلكات ومعدات بالصفافي
587,392	572,394		مشروع تحت التنفيذ
			مجموع الموجودات غير المتداولة
1,831,502	1,278,216	5	الموجودات المتداولة
430,386	416,346	6	بضاعة
802,224	601,270		نعم مدينة بالصفافي
-	12,123		شيكات برسم التحصيل
212,190	221,180	7	مصاريف و تأمينات إعمادات
390,306	218,672	8	موجودات أخرى
3,666,608	2,747,807		نقد و نقد معادل
4,254,000	3,320,201		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات

(الإيضاحات المرفقة من رقم 1 حتى 19 تشكل جزءاً من هذه القائمة)

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

تابع قائمة المركز المالي

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009		
دينار اردني	دينار اردني	ايضاح	
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
3,075,000	3,075,000	9	رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
252,867	252,867	9	لحتياطي اجباري
45,422	45,422	9	لحتياطي اختياري
248,586	(402,884)		(خسائر) ارباح مدورة
3,621,875	2,970,405		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
253,607	168,559		نعم دائنة
191,305	37,492	10	مخصص ضريبة الدخل
17,522	20,400		مخصصات مقابل التزامات قصيرة الاجل
137,517	123,345	12	مطلوبات أخرى
32,174	-		مخصصات مختلفة
632,125	349,796		مجموع المطلوبات
4,254,000	3,320,201		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

(الايضاحات المرفقة من رقم 1 حتى 19 تشكل جزءاً من هذه القائمة)

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	ايضاح
4,361,466	2,359,496	صافي المبيعات
(3,276,527)	(2,218,198)	13 تكلفة المبيعات
1,084,939	141,298	مجمل للربح
(261,221)	(246,216)	14 مصاريف ادارية
(26,690)	(21,270)	إستهلاكات
(261,885)	(278,384)	تدني أسعار للبضاعة
22,535	19,893	إيرادات أخرى
557,678	(384,679)	الربح للتشغيلي
(57,213)	(20,791)	تكاليف تمويل
500,465	(405,470)	ربح السنة قبل المخصصات و ضريبة الدخل
(39,755)	-	15 مخصصات مختلفة
(125,116)	-	ضريبة دخل
335,594	(405,470)	ربح السنة بعد المخصصات و ضريبة الدخل
-	-	بنود الدخل الشامل
335,594	(405,470)	(الخسارة) الربح الشامل للسنة
0.11	(0.13)	18 ربحية السهم (دينار اردني/سهم)

(الايضاحات المرفقة من رقم 1 حتى 19 تشكل جزءاً من هذه القائمة)

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اجباري	ارباح مدورة	اجمالي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
3,075,000	202,820	45,422	312,945	3,636,187
-	-	-	(42,406)	(42,406)
3,075,000	202,820	45,422	270,539	3,593,781
-	-	-	-	-
-	-	-	335,594	335,594
-	-	-	(307,500)	(307,500)
-	50,047	-	(50,047)	-
-	50,047	-	(357,547)	(307,500)
3,075,000	252,867	45,422	248,586	3,621,875
3,075,000	252,867	45,422	248,586	3,621,875
-	-	-	-	-
3,075,000	252,867	45,422	248,586	3,621,875
-	-	-	(405,470)	(405,470)
-	-	-	(405,470)	(405,470)
-	-	-	(246,000)	(246,000)
-	-	-	-	-
-	-	-	(246,000)	(246,000)
3,075,000	252,867	45,422	(402,884)	2,970,405

رصيد 1 كانون الثاني 2008

تعديلات سنوات سابقة

الرصيد المعدل

الدخل الشامل:

ربح السنة

الدخل الشامل

المعاملات مع المالكين:

توزيعات ارباح

احتياطي اجباري

رصيد 31 كانون الاول 2008

رصيد 1 كانون الثاني 2009

تعديلات سنوات سابقة

الرصيد المعدل

الدخل الشامل:

خسارة السنة

الدخل الشامل

المعاملات مع المالكين:

توزيعات ارباح

احتياطي اجباري

رصيد 31 كانون الاول 2009

(الايضاحات المرفقة من رقم 1 حتى 19 تشكل جزءاً من هذه القائمة)

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
500,465	(405,470)	ربح السنة قبل الضريبة
26,690	21,270	الاستهلاكات
5,837	2,878	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
532,992	(381,322)	الربح المعدل
-	200,954	التغير في الذمم المدينة
286,011	14,040	التغير في الشيكات برسم التحصيل
936,029	553,286	التغير في الموجودات المالية للمتاجرة
(3,532)	(21,113)	التغير في البضاعة
(113,320)	(81,384)	التغير في الموجودات الاخرى
(29,244)	(50,010)	التغير في الذمم الدائنة
1,608,936	234,451	التغير في المطلوبات الاخرى
(111,381)	(153,813)	ضريبة الدخل المدفوعة
1,497,555	80,638	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(2,300)	-	مدفوعات على مشروعات تحت التنفيذ
-	9,980	متحصلات بيع موجودات ثابتة
(3,241)	(16,252)	شراء موجودات ثابتة
(5,541)	(6,272)	التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(528,508)	-	البنوك الدائنة
(274,098)	-	أوراق دفع
(307,500)	(246,000)	ارباح موزعة
(1,110,106)	(246,000)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
381,908	(171,634)	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
8,398	390,306	رصيد النقد والنقد المعادل في أول السنة
390,306	218,672	رصيد النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

(الايضاحات المرفقة من رقم 1 حتى 19 تشكل جزءاً من هذه القائمة)

المتخصصة للتجارة و الإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - الاردن

ايضاحات حول القوائم المالية

1. تأسيس الشركة

تأسست الشركة المتخصصة للتجارة و الإستثمارات كشركة مساهمة عامه إستناداً لقانون الشركات لسنة 1989 و سجلت في سجل الشركات المساهمة العامه تحت رقم 263 بتاريخ 12 كانون الأول 1994. من غايات الشركة القيام بكافة الأعمال التجارية و الإستثمارية و بشكل خاص إستيراد و تسويق و تصدير مواد البناء و المواد الإنشائية على إختلاف أنواعه. تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 16 شباط 2010 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة.

2. أساس اعداد القوائم المالية

1.1. عام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرب المبالغ لأقرب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

2.2. استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واحكام واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والانصاح عن الالتزامات المحتملة، وهذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، كما يتطلب من ادارة الشركة بشكل خاص القيام باحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر من قبل الادارة ويتم معالجة التعديلات في التقديرات المحاسبية بتطبيقها والاعتراف بالفروقات الناجمة عنها في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترة المستقبلية التي يمكن ان تتأثر بهذا التعديل.

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع إيضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

3.2. التغيرات في السياسات المحاسبية

بداية من 1 كانون الثاني 2009 بدأت الشركة بتطبيق التعديلات على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والتي اصبحت سارية المفعول منذ ذلك التاريخ، وتتلخص التعديلات التي تنطبق على الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم 1: "عرض القوائم المالية".

ان تطبيق هذا المعيار احدث تغيرات على شكل وعنوانين للقوائم المالية الرئيسية وطريقة عرض بعض البنود في تلك القوائم، كما أنها اضافت افصاحات اضافية، وهذا التعديل لم يؤثر على القياس والاعتراف بموجودات الشركة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها والتي لم تحدث عليها اي تغييرات، الا ان بعض البنود التي كان يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية اصبح الآن يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل.

لقد أثر تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 على عرض التغيرات في حقوق الملكية واستحدث قائمة تحت مسمى "قائمة الدخل الشامل"، ووفقاً للمعيار المعدل فإن المنشأة لا تقوم باعداد قائمة مستقلة للإيرادات والمصاريف المعدلة والتي كانت تعرض في البيانات المالية لعام 2008 تحت مسمى "قائمة الإيرادات والمصاريف المعدلة" واصبح من المطلوب اعداد قائمة التغيرات في حقوق الملكية كقائمة رئيسية.

4.2. أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب ارقام سنة المقارنة - حيث لزم - لتلائم مع ارقام السنة الحالية.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند اعداد هذه القوائم المالية، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على جميع السنوات الظاهرة في القوائم المالية الا اذا تمت الإشارة الى غير ذلك، وهذه السياسات المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء التغيير المشار اليه في 3.2 اعلاه:

1.3. الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
2%	المباني
4%	المباني و الإنشاءات و الهنجر
9%	الاثاث
15%	سيارات
25%	كمبيوتر
7%	الآت
12-15%	أجهزه كهربائية

المتخصصة للتجارة و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات والآلات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة للتقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

2.3. الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

3.3. بضاعة

المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي لبقية القابلة للتحقق أيهما أقل

تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء و تكاليف التحويل و التكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل إحضار المخزون ووضعه في حالته و مكانه الحاليين
وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

4.3. المدينة

تظهر الزم المدينة بالقيمة العادلة القابلة للاسترداد وبعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمقدار التدني المتوقع بالمبالغ التي يصبح لدى الإدارة ادلة تشير الى شك في تحصيلها.

5.3. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

6.3. القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ابصاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

7.3. التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من اجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في قائمة الدخل.

8.3. حقوق الملكية

احتياطي اجباري

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة 10 بالمائة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به.

9.3. الدائنون والمبالغ المستحقة

يتم إثبات النعم الدائنة والمبالغ مستحقة للدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

10.3. المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل ان تنفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات، ويتم بتاريخ البيانات المالية مراجعة المخصصات المقطوعة وتعديل قيمتها بناء على آخر المعلومات المتوفرة لدى الادارة.

11.3. ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 57 لعام 1985 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، و يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة بسبب عدم التثبت من امكانية الاستفادة من هذه المنافع خلال فترة زمنية محددة.

المتخصصة للتجارة و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ابصاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

12.3. الإيرادات

تحقق المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل، وتمثل المبيعات قيمة الفواتير الصادرة لقاء البضاعة المباعة لعملاء الشركة خلال السنة المالية الحالية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام ضمن المطلوبات في الفترة المالية التي يتم فيها اقرار هذه التوزيعات من قبل الهيئة العامة للشركة

4. ممتلكات ومعدات

المجموع	اجهزة وبرامج كمبيوتر واخرى	اثاث وبيكورات	سيارات	الآلات والمعدات	هناجر ومباني وانشآت	اراضي	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
819,796	8,719	16,748	47,828	31,361	358,289	356,851	لكلفة :
16,252	665	366	15,221	-	-	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2009
(14,648)	-	-	(14,648)	-	-	-	إضافات
821,400	9,384	17,114	48,401	31,361	358,289	356,851	حقوق
							الرصيد كما في 31 كانون الأول 2009
239,630	5,778	15,700	27,729	26,941	163,482	-	الاستهلاك المتراكم :
21,270	1,026	394	3,323	2,195	14,332	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2009
(4,669)	-	-	(4,669)	-	-	-	استهلاك السنة
256,231	6,804	16,094	26,383	29,136	177,814	-	استيعادات
565,169	2,580	1,020	22,018	2,225	180,475	356,851	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2009
							صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2009
826,247	7,879	16,748	57,519	31,361	355,889	356,851	لكلفة :
3,241	841	-	-	-	2,400	-	القيمة الدفترية في 1 كانون الثاني 2008
(9,691)	-	-	(9,691)	-	-	-	إضافات
819,797	8,720	16,748	47,828	31,361	358,289	356,851	حقوق
							الرصيد كما في 31 كانون الأول 2008
222,631	4,224	14,193	30,245	24,746	149,223	-	الاستهلاك المتراكم :
26,690	1,554	1,507	7,175	2,195	14,259	-	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2008
(9,691)	-	-	(9,691)	-	-	-	استهلاك السنة
239,630	5,778	15,700	27,729	26,941	163,482	-	حقوق
580,167	21,221	21,221	170,128	509,525	622,904	-	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2008
							صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2008

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

5. بضاعة

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009
دينار اردني	دينار اردني
977,077	1,013,628
854,425	264,588
<u>1,831,502</u>	<u>1,278,216</u>

بضاعة في المستودعات
بضاعة في المنطقة الحرة

6. ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009
دينار اردني	دينار اردني
444,144	430,104
(13,758)	(13,758)
<u>430,386</u>	<u>416,346</u>

ذمم تجارية
مخصص تذيي الديون (مقابل الديون المشكوك فيها)

وفيما يلي تعمير الذمم المدينة والمخصص المقتطع:

المخصص المقتطع	31 كانون الاول 2009
دينار اردني	دينار اردني
-	224,361
-	69,098
13,758	136,645
<u>13,758</u>	<u>430,104</u>

ذمم اعمارها من 0 - 3 شهور
ذمم اعمارها اكثر من ثلاثة شهور وقل من سنة
ذمم اعمارها اكثر من سنة

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ابصاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

وتتلخص الحركة على مخصص تندي للديون كما يلي:

2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
13,758	13,758	الرصيد في 1 كانون الثاني
-	-	تكني مقتطع
-	-	مسترد من مخصص التكني - تحصيلات
<u>13,758</u>	<u>13,758</u>	الرصيد في 31 كانون الاول

أما الشيكات برسم التحصيل فيظهر فيما يلي استحقاقات هذه الشيكات:

دينار اردني	
273,249	تستحق في الفترة من 1 كانون الثاني حتى 31 آذار 2010
322,667	تستحق في الفترة من 1 نيسان حتى 30 حزيران 2010
5,354	تستحق في الفترة من 1 تموز حتى 30 ايلول 2010
-	تستحق في الفترة من 1 تشرين الاول حتى 31 كانون الثاني 2010
<u>601,270</u>	

7. موجودات أخرى

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009	
دينار اردني	دينار اردني	
11,501	9,436	نعم موظفين
7,272	3,462	مصاريف مدفوعة مقدما
2,625	3,781	تأمينات مستردة
37,874	40,500	أمانات ضريبة دخل (2%)
127,785	154,235	أمانات ضريبة مبيعات
-	4,531	أمانات الضمان الإجتماعي
25,133	5,235	تأمينات نقدية
<u>212,190</u>	<u>221,180</u>	

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

8. النقد والنقد المعادل

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009	
دينار اردني	دينار اردني	
2,959	2,878	نقد في الصندوق
200,487	-	وديعة لدى البنك - دينار أردني
181,633	215,316	حسابات جارية لدى البنوك - دينار أردني
5,227	478	حسابات جارية لدى البنوك - دولار أمريكي
390,306	218,672	

9 حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح و المكتتب به و المدفوع 3075000 مليون دينار أردني مقسم إلى 3075000 مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم.

احتياطي اجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10% خلال السنة و السنوات السابقة و هو قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن 20% خلال السنة و السنوات السابقة و هو قابل للتوزيع على المساهمين.

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ابصاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

10. ضريبة الدخل

2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
135,164	191,305	الرصيد في 1 كانون الثاني
125,116	-	مخصصات مقطوعة
42,406	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(111,381)	(153,813)	مدفوعات وتسديدات
191,305	37,492	الرصيد في 31 كانون الاول

ضريبة الدخل:

- تم احتساب ضريبة الدخل على ارباح الشركة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 57 لعام 1985 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية.
- تم تسوية الوضع الضريبي حتى نهاية عام 2007
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام 2008 لدائرة ضريبة الدخل ، و لم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

المتخصصة للتجارة و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

11. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

- تم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة بدل راتب شهر عن كل عام للموظفين الغير خاضعين للضمان الاجتماعي

12. المطلوبات الأخرى

31 كانون الاول 2008	31 كانون الاول 2009
دينار اردني	دينار اردني
87,980	117,847
27,290	-
20,807	1,268
1,440	-
-	4,200
-	30
<u>137,517</u>	<u>123,345</u>

أمانات للمساهمين
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف مستحقة
أمانات للضمان الاجتماعي
أمانات ضريبة الدخل
أمانات ضريبة المبيعات

13. تكلفة البضاعة

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2008	للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2009
دينار اردني	دينار اردني
2,767,531	915,635
2,340,498	2,316,191
(1,831,502)	(1,013,628)
<u>3,276,527</u>	<u>2,218,198</u>

مخزون بداية السنة
مشتريات
مخزون نهاية السنة

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

14-المصاريف الادارية

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول

2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
136,973	132,165	كافة الموظفين:
11,670	4,406	الرواتب و ملحقاتها
16,767	15,691	مساهمه الشركة بالضمان
165,410	152,262	مكافأة نهاية خدمة
		مصاريف أخرى:
10,065	6,194	رسوم حكومية ورخص واشتركاكات
15,100	17,600	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
4,401	131	سفر وتنقلات
15,607	14,221	مصاريف سيارات
12,778	14,842	اتعاب مهنية
1,025	1,025	ايجارات
7,734	6,881	اتصالات
2,065	2,294	قرطاسية و مطبوعات
1,428	2,173	دعاية و إعلــــــــــــــــان
3,174	3,492	ضيافة
7,956	6,501	تحميل وتنزيل
4,506	4,590	تأمين
4,368	4,222	كهرباء ومياه وتدفئة
3,254	3,964	صيانة وتصليلات
2,350	5,824	أخرى
95,811	93,954	
261,221	246,216	

المتخصصة للتجارة و الإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

15-مخصصات مختلفة

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
5,005	-	مخصص البحث العلمي و التدريب المهني
5,005	-	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
2,455	-	مخصص دعم التعليم و التدريب المهني
27,290	-	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
39,755	-	

16-المعاملات مع أطراف ذات علاقة

بلغت الرواتب والمكافآت المدفوعة للإدارة للتفنية في الشركة مبلغ 110477 دينار أردني لعام 2009 مقابل 105010 دينار اردني لعام 2008 .

17-إدارة المخاطر المالية

1.21. عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة للاندوات المالية التي تستخدمها الى المخاطر التالية:

• مخاطر السوق

- مخاطر تحويل العملات

ان معظم تعاملات الشركة بالدينار الاردني وتقتصر التعاملات الاجنبية على الدولار الامريكي وسعره صرفه ثابت مقابل الدينار الاردني مما يجعل أثر مخاطر تحويل العملات غير جوهري على القوائم المالية.

- مخاطر اسعار الفائدة

يمكن ان تتعرض الشركة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة مثل: البنوك الدائنة، ونظراً لأن البنوك الدائنة قصيرة الاجل فإن المخاطر التي تتعرض لها الشركة نتيجة التغيرات في اسعار الفائدة غير جوهري.

المتخصصة للتجارة و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ايضاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

• مخاطر الائتمان

تنشأ هذه المخاطر عن التعامل بالنقد والنقد المعادل والودائع البنكية مع المؤسسات المالية والذمم المدينة، التي قد ينجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

أما بالنسبة للتعاملات مع المؤسسات المالية فإن الشركة تتعامل مع مؤسسات مالية مليئة. أما بالنسبة للتعاملات مع العملاء الذين تتعامل معهم الشركة فتلتزم الشركة بسقوف ائتمانية مراقبة للعملاء ويتم متابعة الذمم القائمة بشكل مستمر، وتعتقد ادارة الشركة بأنها غير معرضة بدرجة كبيرة الى مخاطر الائتمان حيث انها تقوم بمتابعة

• مخاطر السيولة

تقوم ادارة الشركة بتخطيط التدفقات النقدية للشركة ويتم مراقبة هذه التدفقات من قبل الادارة والادارة المالية بشكل مستمر للتأكد من توفر السيولة اللازمة والكافية لتسيير الانشطة التشغيلية والتأكد في ذات الوقت من عدم مخالفة او تجاوز حدود او شروط اي تسهيلات بنكية. يبين الجدول التالي المطلوبات المالية (غير مخصومة) على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية:

2.21. إدارة رأس المال

إن إدارة الشركة وهي تقوم بإدارة رأس المال تهدف الى ضمان استمرارية الشركة بما يضمن تحقيق العوائد للمساهمين وبما يضمن المحافظة على هيكل رأسمال مناسب وكاف لتخفيض كلفة رأس المال.

ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال فإن الادارة تقوم بإجراء التعديلات اللازمة على هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في ظروف العمل، هذا ولم تقم ادارة الشركة بأية تعديلات جوهرية على الأهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية و لا السنة السابقة.

3.21. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الادوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل والموجودات المالية المخصصة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع وبعض الارصدة المدينة في الموجودات الأخرى، في حين تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وبعض الارصدة الدائنة من المطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات.

المتخصصة للتجارة و الاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - الاردن

تابع ابصاحات حول القوائم المالية - 31 كانون الاول 2009

18- ربحية السهم

ان احتساب ربحية السهم الاساسية تعتمد على الارباح القابلة للعائدة لحملة الاسهم العادية مقسومة على العدد المرجح للاسهم المدرجة والمصدرة خلال الفترة .

اما ربحية السهم المخفضة فتعتمد على ربحية السهم الاساسية والتي يتم تعديلها لاتاحة اصدار اسهم واثرت التوزيعات بعد ضريبة الدخل على التحويلات المفترضة لجميع الخيارات المخفضة والاسهم العادية المخفضة .

فيما يلي بيان للارباح وعدد الاسهم المرجح المستخدم في احتساب ربحية السهم :

2008	2009	
دينار اردني	دينار اردني	
335,594	(405,470)	ربح السنة
3,075,000	3,075,000	عدد الاسهم للمرجح
0.11	(0.13)	ربحية السهم (دينار اردني/سهم)

19- الالتزامات المحتملة

على الشركة كما بتاريخ المركز المالي الالتزامات المحتملة التالية:

- مبلغ 31000 دينار اردني مقابل كفالات بنكية.
- هناك قضية مرفوعة من قبل الشركة على أحد العملاء بمبلغ 99735 لم يتم أخذ مخصص لها .