



٧

الرقم : 59- 2010/3
التاريخ : 2010/3/16

F.S - SABK - 17/3/2010

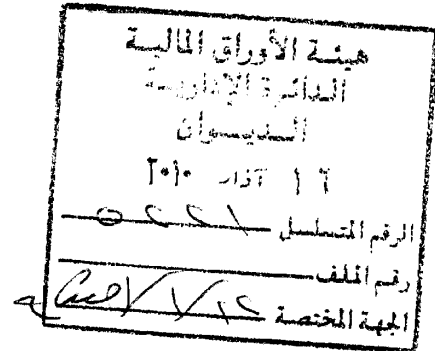
السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم البيانات المالية كما هي في 2009/12/31 والمصادق عليها من مجلس الإدارة
والمدققة من قبل مدققي الحسابات السادة المهنيون العرب، وسيتم تزويدكم بالتقرير السنوي حال
إعداده.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي
يؤن سماره



١

البورصة
٣/١٦

شركة سبائك للإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير مدققي الحسابات المستقلين |
| ٣ | - بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ |
| ٤ | - بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ |
| ٥ | - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ |
| ٦ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ |
| ٧ | - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ |
| ١٦ - ٨ | - إيضاحات حول البيانات المالية |



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtjordan.com

تقرير مدققى الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

شركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بالبيانات المالية المرفقة لشركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكلاً من بيان الدخل وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتطبيق نظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو غش، كما تشمل مسؤولية مجلس الإدارة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة والتقديرات المحاسبية المعقولة اللازمة لإعداد البيانات المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات

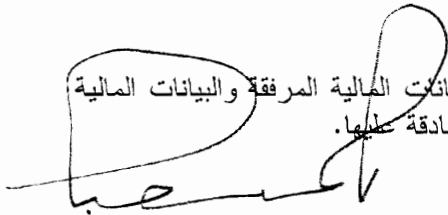
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية استناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. إن إجراءات التدقيق المختارة تستند إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو غش. وإن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى اختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي استندت إليها اللجنة في إعداد البيانات المالية وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي اعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.



أحمد دبذوب (إجازة ٨٣٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانث ثورنتون)

عمان في ٤ شباط ٢٠١٠



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣,٦٠٠,٦٩٨	٣,٠١٠,٣٥١	٣	النقد وما في حكمه
١,٨٥٥,٧٨٦	١,٦٦٣,٨١٤	٤	موجودات مالية للمتاجرة
٦٧٣,٢٩٣	—	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
—	٦١٠,٠٠٠	١٥	تأمينات كفالات بنكية
٥٠,٧١٥	٨٧,٥٨١	٦	أرصدة مدينة أخرى
—	٩٩,٠٥٧	١٤	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦,١٨٠,٤٩٢	٥,٤٧٠,٨٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	٧	استثمارات عقارية، بالصافي
٣٣,٣١٣	٢٨,٤٠٥	٨	الممتلكات والمعدات، بالصافي
—	٤٠,٠٠٠	٩	استثمار في شركة حليفة
٧٥١,٨٦٧	٧٨٦,٩٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٩٣٢,٣٥٩	٦,٢٥٧,٧٦٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١١,٦٨٠	١٥,٦٢٣		ذمم دائنة
١٠٣,٠٢٧	٩٧,٥٣٠	١٠	أرصدة دائنة أخرى
١١٤,٧٠٧	١١٣,١٥٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٣٩,١٠٩)	—	٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١,١٤٣,٢٣٩)	(١,٨٥٥,٣٩١)		خسائر مرحلة
٦,٨١٧,٦٥٢	٦,١٤٤,٦٠٩		صافي حقوق الملكية
٦,٩٣٢,٣٥٩	٦,٢٥٧,٧٦٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
٨٤٨,٠٠٦	٢٦٠,١١٣	فوائد بنكية دائنة
(٢٠١,٩٠٧)	٣٧,٤٤٠	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية متحققة
(٥٣٧,١٧٨)	—	٧ مخصص خسائر تدني في قيمة استثمارات عقارية
(٦٣٨,٩٥٦)	(٦٤١,٧٦٨)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
(٤٣,٤٧٥)	(٤٠,٢٠٤)	عمولات شراء وبيع موجودات مالية للمتاجرة
(٤٨٣,٦٧٩)	(٣٢٠,١١٢)	١٢ مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٧٨٣)	(٧,٦٢١)	استهلاكات
(١,٠٦٤,٩٧٢)	(٧١٢,١٥٢)	خسارة السنة قبل الضريبة
(٧٨,٢٦٧)	—	مخصص ضريبة الدخل
(١,١٤٣,٢٣٩)	(٧١٢,١٥٢)	خسارة السنة
(٠,١٤٣)	(٠,٠٨٩)	١٣ حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح
(١,١٤٣,٢٣٩)	(٧١٢,١٥٢)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٩,١٠٩)	٣٩,١٠٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
(١,١٨٢,٣٤٨)	(٦٧٣,٠٤٣)	إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة سيناك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مرحلة*	التغير في القيمة العادية	رأس المال	
٦,٨١٧,٦٥٢	(١,١٤٣,٢٣٩)	(٣٩,١٠٩)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩/١/١ الرصيد كما في
(٦٧٣,٠٤٣)	(٧١٢,١٥٢)	٣٩,١٠٩	—	إجمالي الدخل الشامل
٦,١٤٤,٦٠٩	(١,٨٥٥,٣٩١)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٩/١٢/٣١ الرصيد كما في
٨,٠٠٠,٠٠٠	—	—	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(١,١٨٢,٣٤٨)	(١,١٤٣,٢٣٩)	(٣٩,١٠٩)	—	إجمالي الدخل الشامل
٦,٨١٧,٦٥٢	(١,١٤٣,٢٣٩)	(٣٩,١٠٩)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٨/١٢/٣١ الرصيد كما في

* لا تتخسن الخسائر المرحلة للشركة كما في نهاية عام ٢٠٠٩ أية أرباح تقويم غير متحققة تخص محفظة الأوراق المالية للمتاجر.

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,١٤٣,٢٣٩)	(٧١٢,١٥٢)	خسارة السنة
٦٣٨,٩٥٦	٦٤١,٧٦٨	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٧,٧٨٣	٧,٦٢١	استهلاكات
٥٣٧,١٧٨	—	مخصص خسائر تدني في قيمة استثمارات عقارية
—	٥,٩٣٤	خسائر تصفية الصندوق الاستثماري
		التغير في رأس المال العامل
(٢,٤٩٤,٧٤٢)	(٤٤٩,٧٩٦)	موجودات مالية للمتاجرة
—	(٦١٠,٠٠٠)	تأمينات كفالات بنكية
(٥٠,٧١٥)	(٣٦,٧٦١)	أرصدة مدينة أخرى
١١,٦٨٠	٣,٩٤٣	ذمم دائنة
١٠٣,٠٢٧	(٥,٦٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
—	(٩٩,٠٥٧)	ذمم جهات ذات علاقة
(٢,٣٩٠,٠٧٢)	(١,٢٥٤,١٠٢)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٧١٢,٤٠٢)	٧٠٦,٤٦٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
(١,٢٥٥,٧٣٢)	—	استثمارات عقارية
(٤١,٠٩٦)	(٢,٧١٣)	ممتلكات ومعدات
—	(٤٠,٠٠٠)	استثمار في شركة حليفة
(٢,٠٠٩,٢٣٠)	٦٦٣,٧٥٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٨,٠٠٠,٠٠٠	—	رأس المال
٣,٦٠٠,٦٩٨	(٥٩٠,٣٤٧)	التغير في النقد وما في حكمه
—	٣,٦٠٠,٦٩٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٦٠٠,٦٩٨	٣,٠١٠,٣٥١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة سبائك للإستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٤٣٥) وقد حصلت على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٢٠٠٨/٥/١٢، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة القيام بأعمال الخدمات المالية التالية:

- ١- إدارة الإستثمار.
- ٢- الإستشارات المالية.
- ٣- إدارة الإصدارات.
- ٤- الحفظ الأمين.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٤ شباط ٢٠١٠، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٠٩ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار	موضوع التعديل
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية - الإفصاح	إفصاحات مكثفة على القيمة العادلة ومخاطر السيولة
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)	عرض البيانات المالية	فصل التغيرات في حقوق ملكية الأسهم عن التغيرات الأخرى في حقوق الملكية وإضافة بيان الدخل الشامل
معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)	الإستثمارات العقارية	معالجة المشاريع تحت التنفيذ التي سيتم تصنيفها عند إنتهائها كإستثمارات عقارية ضمن هذا المعيار

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترة المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة	السنوات المالية التي تبدأ في تموز ٢٠٠٩
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	الأدوات المالية - العرض	السنوات المالية التي تبدأ في شباط ٢٠١٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس	السنوات المالية التي تبدأ في تموز ٢٠٠٩

إستخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. ان تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل للسنة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التقاص

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

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات المالية بالعملات الأجنبية.

الموجودات المالية المتوفرة 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 الشامل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الدين بالعملة الأجنبية المدرجة تحت هذا البند في بيان الدخل الشامل. في حين يتم إثبات الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل أدوات الملكية كجزء من التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل.

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 مقارنة قيمتها 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.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

الاستثمارات العقارية بالتكلفة

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات وأي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

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

أثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة كهربائية	١٥%
أجهزة وبرامج حاسوب	٢٥%

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

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

٣ . النقد وما في حكمه

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٢,٥٣٨	٥٠٢
—	٤٦٩,٣٣٧
٣,٥٩٨,١٦٠	٢,٥٤٠,٥١٢
٣,٦٠٠,٦٩٨	٣,٠١٠,٣٥١

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل لدى البنوك

يتم ربط الودائع لمدة ٣ أشهر وتجدد تلقائياً وتستحق عليها فائدة سنوية بمقدار ٤,٧٥%.

٤ . موجودات مالية للمتاجرة

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٩٧٦,٨٣٣	١,٣٥٨,٣٨٤
—	٣٠٥,٤٣٠
٨٧٨,٩٥٣	—
١,٨٥٥,٧٨٦	١,٦٦٣,٨١٤

أسهم شركات مدرجة في سوق عمان المالي
أسهم شركات مدرجة في أسواق خارجية
أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية

يتضمن هذا البند ١٠,٠٠٠ سهم في شركة مساكن الأردن لتطوير الأراضي والمشاريع الصناعية محجوزة بدل عضوية مجلس الإدارة في الشركة المذكورة.

٥ . موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧١٢,٤٠٢	—	تكلفة صندوق استثماري مضمون رأس المال
(٣٩,١٠٩)	—	التغير في القيمة العادلة
٦٧٣,٢٩٣	—	

تم خلال عام ٢٠٠٩ تصفية الصندوق الاستثماري من قبل مُصدر الصندوق قبل تاريخ استحقاقه وقد نتج عن عملية التصفية خسائر إجمالية بقيمة ٥,٩٣٤ دينار.

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٢,٤٠٠	٥٤,٧٠٢	أمانات ضريبة دخل
٧,١٩١	١٧,٣٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
—	١٤,٠٧٣	فوائد بنكية مستحقة غير مقبوضة
١,١٢٤	١,٤١٧	أخرى
٥٠,٧١٥	٨٧,٥٨١	

٧ . استثمارات عقارية، بالصافي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٢٥٥,٧٣٢	١,٢٥٥,٧٣٢	تكلفة الاستثمارات العقارية (أراضي)
(٥٣٧,١٧٨)	(٥٣٧,١٧٨)	مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	

- تم أخذ مخصص لتدني قيمة الاستثمارات العقارية (أراضي) المملوكة من قبل الشركة كما في نهاية عام ٢٠٠٨ من واقع تقارير خبراء تقييم مرخصين.

- لا يجوز التصرف بهذه الأراضي إلا بعد مرور (٥) سنوات من تاريخ تسجيلها الموافق ٢٠٠٨/١٢/٢٨.

- لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في نهاية عام ٢٠٠٩ لتعذر قياسها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.

٨ . الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة وبرامج حاسوب	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات
٤١,٠٩٦	١٠,٨٣١	٢,١٣٥	٢٨,١٣٠
٢,٧١٣	٢,٣٤٧	١٨٩	١٧٧
٤٣,٨٠٩	١٣,١٧٨	٢,٣٢٤	٢٨,٣٠٧
٧,٧٨٣	١,٤٥٥	٢٠١	٦,١٢٧
٧,٦٢١	٣,٠٧٤	٣٢٤	٤,٢٢٣
١٥,٤٠٤	٤,٥٢٩	٥٢٥	١٠,٣٥٠
٢٨,٤٠٥	٨,٦٤٩	١,٧٩٩	١٧,٩٥٧
٤١,٠٩٦	١٠,٨٣١	٢,١٣٥	٢٨,١٣٠
٤١,٠٩٦	١٠,٨٣١	٢,١٣٥	٢٨,١٣٠
٧,٧٨٣	١,٤٥٥	٢٠١	٦,١٢٧
٧,٧٨٣	١,٤٥٥	٢٠١	٦,١٢٧
٣٣,٣١٣	٩,٣٧٦	١,٩٣٤	٢٢,٠٠٣

الكلفة:
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
إضافات
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكم:
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
إستهلاك السنة
الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

الكلفة:
إضافات
الرصيد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكم:
إستهلاك الفترة
الرصيد كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١

٩ . استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند استثمار الشركة بما نسبته ٤٠% في رأسمال شركة سبائك للتخزين والتجارة العامة محدودة المسؤولية المسجلة في مؤسسة المناطق الحرة والبالغ رأسمالها ١٠٠,٠٠٠ دينار والتي تم تأسيسها في ١٥ أيلول ٢٠٠٩ ولم تمارس أي نشاط خلال عام ٢٠٠٩.

١٠ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٦,٣٦١	—
—	١٢,٠٠٠
٦,٦٦٣	١,٦٣٣
٤,٠١٦	١,٥٥٧
٢,٣٩١	٢,٧٦١
٧٨,٢٦٧	٧٨,٢٦٧
—	١,٣١٢
٥,٣٢٩	—
١٠٣,٠٢٧	٩٧,٥٣٠

ذمم موظفين
مخصص تعويض نهاية الخدمة
مصاريف مستحقة
أمانات ضريبة دخل
أمانات ضمان اجتماعي
مخصص ضريبة الدخل
إيرادات مقبوضة مقدماً
أخرى

١١ . رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٨) مليون دينار أردني مقسم إلى (٨) مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم.

١٢ . مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٩٠,٦٥٥	٢٠٣,٦٠٥	رواتب وملحقاتها
٩,٧٠٠	٤٢,٢٥٥	أتعاب مهنية
١٧,٨٦٧	٢٠,١٣٣	مكافأة نهاية خدمة
١٠,٨٥٧	٢٠,٧٢٥	رخص واشتراكات
٢٠٨,٤٧٢	—	مصاريف تأسيس وتسجيل الشركة
٢٢,٧٥٠	١٣,٠٠٠	إيجار
٢,٠٥٤	٣,٣٩٠	كهرباء ومياه
٤,١٦١	٤,٥٣٩	بريد واتصالات
٤,٧٩٨	٣,٠٣٦	قرطاسية
١٢,٣٦١	٩,٤٢٩	مصاريف متفرقة
٤٨٣,٦٧٩	٣٢٠,١١٢	

١٣ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(١,١٤٣,٢٣٩)	(٧١٢,١٥٢)	خسارة السنة بعد الضريبة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٤٣)	(٠,٠٨٩)	

١٤ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي التعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠٠٩:

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
٩٩,٠٥٧	تمويل	٩٩,٠٥٧	شركة خليفة	شركة سبائك للتخزين والتجارة العامة

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ما قيمته ١٣٧,١٠٠ دينار و ١٦٩,٠٦٧ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ على التوالي.

١٥ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠٠٩	
٦١٠,٠٠٠	كفالات بنكية
٨,٧٥٥	قضية عمالية
<u>٦١٨,٧٥٥</u>	

١٦ . الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للفترة منذ التأسيس في ٥ نيسان ٢٠٠٧ وحتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٩ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٧ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والأوراق المالية وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
١٥,٦٢٣	—	١٥,٦٢٣	ذمم دائنة
٩٧,٥٣٠	—	٩٧,٥٣٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١٣,١٥٣</u>	<u>—</u>	<u>١١٣,١٥٣</u>	

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني وبعضها بالدولار الأمريكي فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى زيادة / تخفيض الدخل الشامل للشركة بقيمة ١٦٦,٣٨١ دينار .

١٨ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.