



الرقم : 124 - 2010/7

التاريخ : 2010/7/29

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين 29/7/2010 - SABK - SEMI ANNUAL

الموضوع: البيانات المالية المرحلية

تحية وبعد،

اشاره الى الموضوع اعلاه، واستناداً الى المادة 2/أ/43 من قانون الأوراق المالية، واستناداً للمادة (6) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق، نرفق لكم البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة كما في 2010/6/30، وتقرير المراجعة المقدم من قبل المدقق الخارجي للشركة السادة المهنيون العرب.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي
يزن سمارة



اليوم

١٤٩

١٤٩

شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة سباتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٢
- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ٣
- بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ٤
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ٥
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ٦
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ٧
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ٨ - ١٣

تقرير حول مراجعة البيانات المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة سبائك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

نتيجة المراجعة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة موجودات ضريبية مؤجلة يبلغ رصيدها ٤٢٠,٧٦١ ديناراً تتعلق بمخصص الذمم المشكوك في تحصيلها. إن إمكانية إسترداد هذه الموجودات يتوقف على مدى قدرة الشركة تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة وعلى قيامها بإعدام الذمم التي تم أخذ مخصص لها بشكل يتفق مع تعليمات إعدام الديون المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل.

فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١٠

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠ (موحدة)	إيضاح	
الموجودات			
موجودات متداولة			
٣,٠١٠,٣٥١	١,٧٨٦,٤٧٤		النقد وما في حكمه
١,٦٦٣,٨١٤	١,٨٦٨,٦٥٧		موجودات مالية للمتاجرة
٦١٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠		تأمينات كفالات بنكية
٨٧,٥٨١	١٢٧,٧٨٦		أرصدة مدينة أخرى
٩٩,٠٥٧	١٩٥,٠٠٠		نم جهات ذات علاقة مدينة
—	٩٥,٦٧١		نم مدينة، بالصافي
٥,٤٧٠,٨٠٣	٤,٨٨٣,٥٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
—	٦٠,٠٠٠		موجودات مالية متوفرة للبيع
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	٣	استثمارات عقارية، بالصافي
٢٨,٤٠٥	٤٥,٧٣٢		الممتلكات والمعدات، بالصافي
—	١٨٧,٥٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٠,٠٠٠	٤٩,٧٧٩		استثمار في شركة حليفة
—	٤٢٠,٧٦١		موجودات ضريبية مؤجلة
٧٨٦,٩٥٩	١,٤٨٢,٣٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٢٥٧,٧٦٢	٦,٣٦٥,٩١٤		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
١٥,٦٢٣	١٥٦,٨٥١		نم دائنة
٩٧,٥٣٠	١٠٨,١٠٧		أرصدة دائنة أخرى
١١٣,١٥٣	٢٦٤,٩٥٨		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(١,٨٥٥,٣٩١)	(١,٨٩٩,٠٤٤)		خسائر متراكمة
٦,١٤٤,٦٠٩	٦,١٠٠,٩٥٦		صافي حقوق الملكية
٦,٢٥٧,٧٦٢	٦,٣٦٥,٩١٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة سيانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠ (موحدة)	
١٤٤,٢٥٦	٣٦,١٦٦	فوائد ودائع بنكية
٥٩,٨٥٧	٣٢,١٢٠	أرباح بيع موجودات مالية
—	٤٤,٨٠٩	عمولات وساطة
١٢,٦٩٣	٢٢,٦١٩	توزيعات أرباح مقبوضة
—	٣٣٩,٢٧٠	أرباح فرق القيمة العادلة للاستثمار في شركة تابعة
—	٩,٧٧٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٢٦,٣١٥)	(١٥,٧٠٠)	عمولات بيع وشراء الموجودات المالية
(٣٩٦,٢٢٠)	(١١٠,١٤٨)	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(١٣٦,٢٨٧)	(٢٥٥,٩٥٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٧٤٥)	(٣,٩٦٢)	استهلاكات
—	(١٨,٢٢٦)	مصاريف تمويل
—	٧,٩٦٧	إيرادات إدارة محافظ
—	(١٦٢,٣٩١)	أرباح ما قبل التملك
—	٣٠,٠٠٠	مخصصات انتفت الحاجة إليها
(٣٤٥,٧٦١)	(٤٣,٦٥٣)	(خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٩٧)	—	مخصص ضريبة دخل الفترة
(٣٤٥,٨٥٨)	(٤٣,٦٥٣)	(خسارة) الفترة
(٠,٠٤٣)	(٠,٠٠٥)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) الفترة

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠ (موحد)	٣٠ حزيران ٢٠٠٩
خسارة الفترة	
(٤٣,٦٥٣)	(٣٤٥,٨٥٨)
بنود الدخل الشامل الأخرى	
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع	
—	٣٩,١٠٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٣٠٦,٧٥٠)
(٤٣,٦٥٣)	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سباتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	رأس المال المدفوع	
٦,١٤٤,٦٠٩	(١,٨٥٥,٣٩١)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(٤٣,٦٥٣)	(٤٣,٦٥٣)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,١٠٠,٩٥٦	(١,٨٩٩,٠٤٤)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
٦,٨١٧,٦٥٢	(١,١٤٣,٢٣٩)	(٣٩,١٠٩)	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٣٠٦,٧٤٩)	(٣٤٥,٨٥٨)	٣٩,١٠٩	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٥١٠,٩٠٣	(١,٤٨٩,٠٩٧)	—	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠

• لا تتضمن الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ أرباح تقييم غير متحققة تخص محفظة الأوراق المالية للمتاجرة .

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سباتك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠ (موحدة)	٣٠ حزيران ٢٠٠٩	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٣,٦٥٣)	(٣٤٥,٨٥٨)	خسارة الفترة
١١٠,١٤٨	٣٩٦,٢٢٠	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٣,٩٦٢	٣,٧٤٥	استهلاكات
(٤٢٠,٧٦١)	—	موجودات ضريبية مؤجلة
(٩,٧٧٩)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
		التغير في رأس المال العامل
(٢٠٠,٠٠٠)	—	تأمينات كفالات
(١٣٥,٨٧٦)	(٤٤,٦٥٦)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٩٩١)	٦,٩٩٩	موجودات مالية للمتاجرة
١٥١,٨٠٥	٧٦,٠٣١	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٩٥,٩٤٣)	—	ذمم جهات ذات علاقة
(٩٥٥,٠٨٨)	٩٢,٤٨١	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٠,٠٠٠)	٧١٢,٤٠٢	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢١,٢٨٩)	(١,٧١٦)	ممتلكات ومعدات
(١٨٧,٥٠٠)	—	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
(٢٦٨,٧٨٩)	٧١٠,٦٨٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٢٢٣,٨٧٧)	٨٠٣,١٦٧	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠١٠,٣٥١	٣,٦٠٠,٦٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٨٦,٤٧٤	٤,٤٠٣,٨٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة سبائك للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبائك للإستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥) برأسمال مصرح به مقداره (٨) مليون دينار / سهم. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إدارة الإستثمار، الإستشارات المالية، إدارة الإصدارات والحفظ الأمين.

يتم توحيد البيانات المالية المرحلية المرفقة مع البيانات المالية المرحلية لشركة سبائك للخدمات المالية التي تم تملك ما نسبته (٩٩,٩%) من رأسمالها

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١٠.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

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

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها (شركة سبائك للخدمات المالية محدودة المسؤولية) التي تمتلك الشركة نسبة ٩٩,٩% من رأسمالها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة. تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من الشركات التابعة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :
إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	الأدوات المالية - الإعراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفتترات 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 ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة 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

استخدام التقديرات

إن أعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.

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 المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الموجودات المالية للمتاجرة

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة، ويعد 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 بالعملة الأجنبية.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

القيمة العادلة

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

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

يتم تقييم الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) 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 استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل.

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

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.

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.

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

الإيرادات

يتم احتساب إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق، على أساس الفترات الزمنية والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة.

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 البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في المملكة الأردنية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العامة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ البيانات المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣. استثمارات عقارية، بالصافي

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
١,٢٥٥,٧٣٢	١,٢٥٥,٧٣٢	تكلفة الاستثمارات العقارية (أراضي)
(٥٣٧,١٧٨)	(٥٣٧,١٧٨)	مخصص لتدني في قيمة الاستثمارات العقارية
<u>٧١٨,٥٥٤</u>	<u>٧١٨,٥٥٤</u>	

- 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 ٣٠ حزيران ٢٠١٠ لتعذر قياسها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة لعام ٢٠٠٧.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة الأشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وذلك لزيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة حسب قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم 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 الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

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:

٣٠ حزيران ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١٥٦,٨٥١	—	١٥٦,٨٥١
أرصدة دائنة أخرى	١٠٨,١٠٧	—	١٠٨,١٠٧
	٢٦٤,٩٥٨	—	٢٦٤,٩٥٨
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم دائنة	١٥٦,٦٢٣	—	١٥٦,٦٢٣
أرصدة دائنة أخرى	٩٧,٥٣٠	—	٩٧,٥٣٠
	١١٣,١٥٣	—	١١٣,١٥٣

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن 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 تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ١٨٦,٨٦٦ دينار للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠.

٦ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.