

Q. R - AAFI - 28/4/2011

**شركة الأمين للاستثمار**  
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

③

**المهنيون العرب**  
(أعضاء في جرائد تورنتون العالمية)

شركة الأمين للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

| <u>صفحة</u> |                                                                                      |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢           | - تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                      |
| ٣           | - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١                              |
| ٤           | - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١             |
| ٥           | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ |
| ٦           | - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١         |
| ٧ - ١٢      | - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة                             |



Grant Thornton

المحاسبون العرب

أعضاء في حراثة ثورنتون المالية  
مستشارون بريد : عمان ٩٦١٨٧٩ : عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ٩٦٢ ٦ ٥٦٩٨٣٥٥  
فاكس : ٩٦٢ ٦ ٥٦٩٨٣٥٥  
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

## تقرير المراجعة حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر 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 الامتثال من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. 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، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

### النتيجة

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

فهد حمودة (٨٢٢)  
المسؤول العربي  
(أعضاء في حراثة ثورنتون)

عمان في ٢٤ نيسان ٢٠١١



المحاسبون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة الأمين للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٠ | ٣١ آذار<br>٢٠١١   |                                                  |
|------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
|                        |                   | <b>الموجودات</b>                                 |
|                        |                   | موجودات متداولة                                  |
| ٥,٧٥٠,٦٦٤              | ٦,٢٠٢,٢٣٦         | النقد وما في حكمه                                |
| ١٠,٥٣٠,٣٧٠             | ٨,٣١٧,٤٢٧         | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ١٥,١٩٣                 | ٢٥,٢٥٦            | ذمم عملاء وساطة مدينة                            |
| ٣٢,١٥٠                 | ٣٦,٠٠٢            | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| ٤١٨,٨١٩                | ٤١٨,٨١٩           | إستثمار في شركة زميلة                            |
| ٦٠,٠٠٠                 | ٦٠,٠٠٠            | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة                   |
| ٦,٧٤٥                  | ٦,٩٣٤             | ممتلكات ومعدات                                   |
| <u>١٦,٨١٣,٩٤١</u>      | <u>١٥,٠٦٦,٦٧٤</u> | <b>مجموع الموجودات</b>                           |
|                        |                   | <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>                   |
|                        |                   | المطلوبات                                        |
| ٣٣٧,١٢٠                | ٣١٤,٦٩٣           | ذمم عملاء وساطة دائنة                            |
| ٣٤٨,٧٩١                | ٥٤٩,٦٧٢           | أرصدة دائنة أخرى                                 |
| <u>٦٨٥,٩١١</u>         | <u>٨٦٤,٣٦٥</u>    | <b>مجموع المطلوبات</b>                           |
|                        |                   | <b>حقوق الملكية</b>                              |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠             | ١٠,٠٠٠,٠٠٠        | رأس المال المكتتب و المصرح به والمدفوع           |
| ٢,٠٠٤,٠١٩              | ٢,٠٠٤,٠١٩         | احتياطي إجباري                                   |
| ٣,٩٦٩,٦٩٠              | ٢,٠٤٩,٧٥٢         | أرباح مرحلة                                      |
| <u>١٥,٩٧٣,٧٠٩</u>      | <u>١٤,٠٥٣,٧٧١</u> | <b>مجموع حقوق مساهمي الشركة</b>                  |
| ١٥٤,٣٢١                | ١٤٨,٥٣٨           | حقوق غير المسيطرين                               |
| <u>١٦,١٢٨,٠٣٠</u>      | <u>١٤,٢٠٢,٣٠٩</u> | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                        |
| <u>١٦,٨١٣,٩٤١</u>      | <u>١٥,٠٦٦,٦٧٤</u> | <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>             |

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

شركة الأمين للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٠ | ٣١ آذار<br>٢٠١١ |                                                               |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|
| ٩,٠٨٣           | ١٩,٥٦٦          | أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل    |
| ( ٣١١,٠٦٣ )     | ( ٩١١,٣٤٠ )     | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| ٥٢,٥٠٤          | ٦١,٩٠٣          | أرباح أسهم مقبوضة                                             |
| ٥١,٨٢١          | ٣٨,٣٥٥          | صناعات وساطة                                                  |
| ٩,٠٢٦           | ٤,٦٠٠           | أرباح الحسابات الاستثمارية لدى البنك الإسلامي الأردني         |
| ( ١٤٢,٣٥٨ )     | ( ١٣٨,٧٠٥ )     | مصاريف إدارية                                                 |
| ( ٣٣٠,٩٨٧ )     | ( ٩٢٥,٧٢١ )     | خسارة الفترة قبل الضريبة                                      |
| —               | —               | ضريبة دخل الفترة                                              |
| ( ٣٣٠,٩٨٧ )     | ( ٩٢٥,٧٢١ )     | الخسارة والدخل الشامل للفترة                                  |
| تعود إلى:       |                 |                                                               |
| ( ٣٢٧,٦٤٣ )     | ( ٩١٩,٩٣٨ )     | مساهمي الشركة                                                 |
| ( ٣,٣٤٤ )       | ( ٥,٧٨٣ )       | حقوق غير المسيطرین                                            |
| ( ٣٣٠,٩٨٧ )     | ( ٩٢٥,٧٢١ )     | المجموع                                                       |
| ( ١,٠٣٣ )       | ( ١,٠٩٢ )       | حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة                   |

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

**شركة الأمين للاستثمار**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١**  
**(بالدينار الأردني)**

| المجموع       | حقوق<br>غير المسيطرين | مجموع حقوق<br>مساهمي الشركة | الأرباح<br>المرحلة • | احتياطي<br>إجباري | رأس المال<br>المدفوع | الرصيد كما في ١/١/٢٠١١<br>أرباح موزعة<br>إجمالي الدخل الشامل للفترة<br>الرصيد كما في ٣١/٣/٢٠١١ |
|---------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١٦,١٢٨,٠٣٠    | ١٥٤,٣٢١               | ١٥,٩٧٣,٧٠٩                  | ٣,٩٦٩,٦٩٠            | ٢,٠٠٤,٠١٩         | ١٠,٠٠٠,٠٠٠           |                                                                                                |
| ( ١,٠٠٠,٠٠٠ ) | —                     | ( ١,٠٠٠,٠٠٠ )               | ( ١,٠٠٠,٠٠٠ )        | —                 | —                    |                                                                                                |
| ( ٩٢٥,٧٢١ )   | ( ٥,٧٨٢ )             | ( ٩١٩,٩٣٨ )                 | ( ٩١٩,٩٣٨ )          | —                 | —                    |                                                                                                |
| ١٤,٢٠٢,٣٠٩    | ١٤٨,٥٣٨               | ١٤,٠٥٣,٧٧١                  | ٢,٠٤٩,٧٥٢            | ٢,٠٠٤,٠١٩         | ١٠,٠٠٠,٠٠٠           |                                                                                                |
| ١٧,٢٠٧,٥٥٢    | ١٥٧,٢٩٣               | ١٧,٠٥٠,٢٥٩                  | ٥,٠٥٩,٩٤١            | ١,٩٩٠,٣١٨         | ١٠,٠٠٠,٠٠٠           |                                                                                                |
| ( ١,٢٠٠,٠٠٠ ) | —                     | ( ١,٢٠٠,٠٠٠ )               | ( ١,٢٠٠,٠٠٠ )        | —                 | —                    |                                                                                                |
| ( ٣٣٠,٩٨٧ )   | ( ٢,٣٤٤ )             | ( ٣٣٧,٦٤٣ )                 | ( ٣٣٧,٦٤٣ )          | —                 | —                    |                                                                                                |
| ١٥,٦٧٦,٥٦٥    | ١٥٣,٩٤٩               | ١٥,٥٢٢,٦١٦                  | ٣,٥٢٢,٢٩٨            | ١,٩٩٠,٣١٨         | ١٠,٠٠٠,٠٠٠           |                                                                                                |

\* لا تتضمن الأرباح للمرحلة كما في ٢٠١١/٣/٣١ أية أرباح تقسيم تخصص محفوظة الموجودات المالية بالقيمة الحالية من خلال بيان الدخل.

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

شركة الأمين للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣١ آذار<br>٢٠١٠ | ٣١ آذار<br>٢٠١١ |                                                         |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------|
|                 |                 | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل                      |
| ( ٣٣٠,٩٨٧ )     | ( ٩٢٥,٧٢١ )     | خسارة الفترة                                            |
| ٣١١,٠٦٣         | ٩١١,٣٤٠         | فروقات تقييم موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
|                 |                 | التغير في رأس المال العامل                              |
| ١,٩٣٢,١٩٤       | ١,٣٠١,٦٠٣       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل        |
| ( ٦,٠٢٩ )       | ( ١٠,٠٦٣ )      | تم شراء وسائل ومعدات مدينة                              |
| ١٣,٤٢١          | ( ٣,٨٥٢ )       | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ٢٣,٣٢٤          | ( ٣٢,٤٢٧ )      | تم شراء وسائل ومعدات دائنة                              |
| ٢٤٢,٤٢٢         | ٢٠٠,٨٨١         | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| ٢,١٨٥,٤٠٨       | ١,٤٥١,٧٦١       | صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل                 |
|                 |                 | التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار                    |
| ( ٢٥٢ )         | ( ١٨٩ )         | ممتلكات ومعدات                                          |
|                 |                 | التدفقات النقدية من عمليات التمويل                      |
| ( ١,٢٠٠,٠٠٠ )   | ( ١,٠٠٠,٠٠٠ )   | أرباح موزعة                                             |
| ٩٨٥,١٥٦         | ٤٥١,٥٧٢         | التغير في النقد وما في حكمه                             |
| ٥,٨٩٢,٨٥٦       | ٥,٧٥٠,٦٦٤       | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                       |
| ٦,٨٧٨,٠١٢       | ٦,٢٠٢,٢٣٦       | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                       |

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

شركة الإمين للاستثمار مساهمة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم

| اسم الشركة<br>التابعة                | النشاط      | رأس المال<br>المدفوع | نسبة التملك | مركز التسجيل |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|-------------|--------------|
| شركة عسان للاستثمار والاوراق المالية | أعمال وساطة | ١,٥٠٠,٠٠٠            | ٩٦.٤٥ %     | الأردن       |

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة المالية 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 ملزمة المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

| رقم المعيار                             | موضوع المعيار                     |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) | الأصول المالية - التقييم والتأجيل |
| معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٤)        | الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة     |

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للتقارير المالية السابقة.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تعتمد على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتأخر، 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:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الإحصار الإنتاجية للأصول المملوكة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الإحصار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خصاصة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تنقي في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإحتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الذمم المتبقية

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

التقيد وما في حكمه

يتمثل التقيد وما في حكمه التقيد في الصندوق وإدى البنوك والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مهام التحويل في القيمة.

**شركة الأمين للاستثمار**  
**شركة مساهمة عامة محدودة**  
**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)**  
**كما في ٣١ آذار ٢٠١١**  
**(بالدينار الأردني)**

**١ تأسيس الشركة وضوابطها**

تأسست شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة المحدودة بمقتضى قانون الشركات الموقت رقم (١) لسنة ١٩٨٩، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة أردنية تحت الرقم (٢٩٨) بتاريخ ٢ تشرين ثاني ١٩٩٥، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم ضوابطها الاستثمار في الأسهم والسندات والموجودات المالية إضافة إلى الاستثمار في كافة القطاعات والمعاملات بما يتفق مع الشريعة الإسلامية.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٤ نيسان ٢٠١١.

**٢ الصيغيات المحاسبية الهامة**

**أسم (إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة)**

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

**أسس توحيد البيانات المالية**

تتضمن البيانات المالية الموحدة للبيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل حقوق غير المهيمنين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

#### مستلكات ومعدات

تظهر المستلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

- ٩ -

- ١١ -

شركة الأمين للاستثمار مساهمة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية (المرحلة المختصرة الموحدة) (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

#### الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اعتبار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تمثل مدفوعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لمعاملات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات إلى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح الصقوضمة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً للجزء من تكلفة الاستثمار.

#### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

#### 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 عدم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتشارك في تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

#### التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة في سجلات الشركة في تاريخ التقييمات المالية المرحلية لتحديد فيما إذا كانت هناك 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 الانخفاض في بيان الدخل.

#### ممتلكات ومعدات

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

الشركة الأمين للاستثمار مساهمة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية للمرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠١١

#### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

#### المخصصات

تم 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 الموحدة 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 التسوية المطلوبة في نفس الوقت.

#### الإيرادات

تم تحقق إيرادات العمولات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

تم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### الضريبة الدخل

يُحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخصائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

#### الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ بنسبة زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

#### أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ آذار ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٠% من رأس المال البالغ (١٠) مليون دينار.

رعة الأمين للاستثمار مضافة محدودة  
ملاحظات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
الخاصة بـ ٣١ آذار ٢٠١١

### الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والموجودات 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 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. يمثل 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 بتكثيف مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات ومواءمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

| ٣١ آذار ٢٠١١          | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
|-----------------------|------------|-------------|---------|
| ذمم عملاء وساطة دائنة | ٣١٤,٦٩٣    | —           | ٣١٤,٦٩٣ |
| أرصدة دائنة أخرى      | ٥٤٩,٦٧٢    | —           | ٥٤٩,٦٧٢ |
|                       | ٨٦٤,٣٦٥    | —           | ٨٦٤,٣٦٥ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠١٠   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع |
| ذمم عملاء وساطة دائنة | ٣٣٧,١٢٠    | —           | ٣٣٧,١٢٠ |
| أرصدة دائنة أخرى      | ٣٤٨,٧٩١    | —           | ٣٤٨,٧٩١ |
|                       | ٦٨٥,٩١١    | —           | ٦٨٥,٩١١ |

### مخاطر أسعار الفائدة

تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

إن الموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة كون الشركة لا تتعامل بالفائدة.

شركة الأمين للاستثمار مساهمة محدودة  
ملاحظات حول الميقات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
لأعوام ٢٠١١ آذار ٢٠١١

#### 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 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 تخفيض / زيادة أرباح الشركة بقيمة ٨٣١,٧٤٣ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١ وبقيمة ١,٠٥٣,٠٣٧ لعام ٢٠١٠.

#### إدارة رأس المال

يؤمّن 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 يوفّر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.