



شركة أمان للأوراق المالية م.ع.م.
Aman for Securities Plc.

الرقم: ٢١١/١٤٥/أمان

التاريخ: ٢٠١١/٦/١

السادة بورصة عمان المحترمين،،

الموضوع: القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تحية واحتراماً،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، نرفق لكم طيه البيانات المالية النهائية والقوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ والموقعة من مدقق حسابات الشركة حسب الاصول، علماً بأن الفرق بين صافي الأرباح والخسائر الظاهرة في مسودة البيانات المالية الدولية والظاهرة في البيانات المالية المدققة للفترة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ تمثل زيادة في مخصصات الذمم المدينة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

*دار بالذكي

المدير العام
نبيل المصري
am
Aman for Securities Plc.

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
المبايعات
١٢ حزيران ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٩٨٣٣
رقم الملف: ٤٤ (٢٢٧٠)
الجهة المختصة: الادارة والمحاسبة

- نسخة -
- السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.
- السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين.

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

ama  Amana Securities Plc.
للأوراق المالية م.م.

 إرنست ويونغ

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد تدقنا القوائم المالية المرفقة لشركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والظاهرة في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢١) ذمم بمبلغ ٨٢ مليون دينار بدون فائدة تستحق خلال فترة تمتد إلى ست سنوات. وتتطلب معايير التقارير المالية الدولية أن يتم تسجيل الذمم طويلة الأجل بالكلفة المطفأة حيث يتم خصم الذمم باستخدام معدل الفائدة الفعلية. لم تقم الشركة بتسجيل هذه الذمم بالكلفة المطفأة والتي تبلغ ٦٤ مليون دينار تقريباً، أي بانخفاض يبلغ ١٨ مليون دينار.

السراي

في رأينا، باستثناء أثر ما هو وارد في الفقرة السابقة، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في القوائم المالية المرفقة فإن الجزء الأكبر من موجودات المجموعة يتكون من ذمم جهات ذات علاقة والتي تبلغ ٢٢٤٩١٨٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. إن قدرة المجموعة على سداد التزاماتها تعتمد على سداد مبالغ الذمم من الجهات ذات العلاقة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ولوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمارت - الأردن
بشير إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ أيار ٢٠١١

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
مركز المالي
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

إيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار	موجودات
	٣٢٨٠	١٧٤٣	- وأرصدة لدى البنوك
	٩٣٣٦٣٤	٢٦٦٦١٤٨	موجودات مالية للمتاجرة
٣	٣١١١٢٩٣	٧٤٤٦٥٢٣	م العملات المدينة
٤	١١٦٣٣٢٨	١٢٨٨٦٦٦	موجودات مالية متولدة للبيع
٥	١٢٥٠٠٠٠	-	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٦	٥٨٤٨٨٧	٦٥٢٠٩٨	رصدة مدينة أخرى
٢١	٢٢٤٩١٨٣٦	٢٣٥٤٥٥٣٧	م جهات ذات علاقة
٧	٢٢١٤٢٥	٩٨٦٢٨٠	ممتلكات ومعدات
٨	-	٢٩٤٠٠	موجودات غير ملموسة
٩	٤٤٨٩٦٨	٧٤٨٧٢٨	موجودات أخرى
	-	٢٩٠٧٦٣١	مبهر
	<u>٣٠٢٠٨٧٥١</u>	<u>٤٠٢٧٧٧٥٤</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
١٠	١٠٤٧١٥٧٩	١٢٧٧٣٨٩٩	بنوك دائنة
	-	٩٢٩٤٤	نعم الوسطاء
	٧٧٢٤٢٩	١٠٦٣٣٢٠	نعم العملاء دائنة
١١	٢٠١٤٧٤٠	٥٣٥٩٨٥٠	قروض بنكية
١٢	١٢٨٨٣٤	٧٥٨٦٥٧	أرصدة دائنة أخرى
٢١	-	١٥٧٧٠٢٥	نعم جهات ذات علاقة
١٦	٥٣٦٨٥٧	٤٨٦٩٥٨	مخصص ضريبة الدخل
	<u>١٣٩٢٤٤٣٩</u>	<u>٢٢١١٢٦٥٣</u>	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٣	٢٠٠٠٠٠٠٠	٣١١٢٥٠٠٠	رأس المال المدفوع
	(٣٦٦٤٥٥٠)	(١٢٩٥٩٨٩٩)	خسائر متراكمة
٤	(٥١٣٨)	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
	<u>١٦٢٨٤٣١٢</u>	<u>١٨١٦٥١٠١</u>	صافي حقوق الملكية
	<u>٣٠٢٠٨٧٥١</u>	<u>٤٠٢٧٧٧٥٤</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الإيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار	العمليات المستمرة
			الإيرادات -
	٥٠٠,٤٥٢	٣,٤٧٨,٩٩٩	عمولة بيع وشراء الأسهم
	٣٤٦,٩٧	-	قوائد دائنة
	٣٤٨,٨٦	-	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
	٨٤,٩٥٤	-	عوائد توزيعات أسهم
	٣٧١	٣,٠٩٩	إيرادات أخرى
	٦٥٥,٣٦٠	٣,٤٨٢,٠٩٨	إجمالي الإيرادات
			المصروفات -
١٤	(١,١٢٠,٣١٦)	(١,٦٢٧,٥٢٨)	مصاريف إدارية
٣	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٦٦٤,٧٧٦)	مخصص نثم مشكوك في تحصيلها
٤	-	(١,٤٦٨,٤٨٠)	خسائر تنفي قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
١٥	(٧٠٦,٤٧٤)	(٣,٩٦٣,٢٨٨)	خسائر موجودات مالية للمتاجرة
	(١٢٠,٠٣٦)	(٩٣,٤٤٠)	استهلاكات وإطفاءات
	(١٣,٣٩٣)	(٥٢,٠٩٢)	رسوم صندوق حماية المستثمرين
	(١,٢٨٧,١٥٠)	(١,٥٣٨,١٠٨)	مصاريف تمويل
	(٦,٥٤٧,٣٦٩)	(١٠,٤٠٧,٧١٢)	إجمالي المصاريف
	(٥,٨٩٢,٠٠٩)	(٦,٩٢٥,٦١٤)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
١٦	(٤٩١,٦٦٦)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
	(٦,٣٨٣,٦٧٥)	(٦,٩٢٥,٦١٤)	خسارة السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة
٢٠	٤,٥٥٤,٠٢٤	(٢,٠٨٧,٧٦١)	الربح (الخسارة) من العمليات المتوقفة بعد الضريبة
	(١,٨٢٩,٦٥١)	(٩,٠١٣,٣٧٥)	خسارة السنة
	فلس/دينار	فلس/دينار	
١٨	(٠/٠٩١)	(٠/٤٥١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

amc
الأوراق المالية م.م.

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠١٠	٢٠٠٩
دينار	دينار
(١٨٢٩٦٥١)	(٩٠١٣٣٧٥)
(٥١١٣٨)	-
(٥١١٣٨)	-
(١٨٨٠٧٨٩)	(٩٠١٣٣٧٥)

خسارة السنة
بلود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة بعد الضريبة
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -	رأس المال المدفوع	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٣١,١٢٥,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,٨٩٩)	١٨,١٦٥,١٠١
الربح والدخل الشامل السنة	-	(٥١,٣٨)	(١,٨٢٩,٦٥١)	(١,٨٨٠,٧٨٩)
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)	(١١,١٢٥,٠٠٠)	-	١١,١٢٥,٠٠٠	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,٣٨)	(٣,٦٦٤,٥٥٠)	١٦,٢٨٤,٣١٢

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٤١,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٤,٣٢١,٥٢٤)	٢٧,١٧٨,٤٧٦
الخسارة والدخل الشامل السنة	-	-	(٩,٠١٣,٣٧٥)	(٩,٠١٣,٣٧٥)
إطفاء خسائر متراكمة	(١٠,٣٧٥,٠٠٠)	-	١٠,٣٧٥,٠٠٠	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١,١٢٥,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,٨٩٩)	١٨,١٦٥,١٠١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الأنشطة التشغيلية	إيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
(خسارة) السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة الربح (الخسارة) من العمليات المتوقفة قبل الضريبة	٢٠	(٥٨٩٢,٠٠٩) ٤,٥٥٤,٠٢٤	(٦,٩٢٥,٦١٤) ٢,٠٨٧,٧٦١
بنود غير نقدية -			
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها الاستهلاكات والاطفاءات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع خسائر التخلي في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع مصاريف تمويل		٣,٣٠٠,٠٠٠ ١٢٠,٠٣٦ ٧,٠٦٤,٧٤ (٢٤,٨٨٦) - ١,٢٨٧,١٥٠	١,٦٦٤,٧٧٦ ١٤٦,١٦٠ ٣,٩٢٧,٦٩٢ - ١,٤٦٨,٤٨٠ ١,٥٢٨,١٠٨
التغير في رأس المال العامل -			
ذمم العملاء المدينة الأرصدة المدينة الأخرى موجودات مالية للمتاجرة ذمم العملاء الدائنة أرصدة دائنة أخرى ذمم جهات ذات علاقة ذمم وسطاء ضريبة دخل مدفوعة		١,٠٣٥,٢٣٠ ٧٢,٢١١ ١,٠٢٦,٠٤٠ (٣٨٣,٨٣٥) (٦٢٩,٨٢٣) (٢,٠٥٤,٢٣٤) - (٣٩٧,٦٩٠)	٤,١٠٧,٢٨٢ ١,١٧٥,٦٤٢ ٨,٠٢٢,٢٦٢ (١٥٥,٣٤٦) (٨٣,٣٦٧) (٥٧٠,٢١٧٩) (٩١٠,٥٨٦) (٨٢٤,١١٩)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٢,٧٠٨,٦٨٨	٥,٤٤١,٤٣٠
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات شراء موجودات أخرى بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		(٣٢,٤٣٩) (٤٤٨,٩٦٨) ٢٢٤,٠٨٦	(٣٦,٠٢١) - ٤٨,٩٩٩
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية		(٢٥٧,٣٢١)	١٢,٩٧٨
الأنشطة التمويلية			
قروض قوائد مدفوعة		١,١٣٩,٧٤٠ (١,٢٨٧,١٥٠)	(٢,٥٥٥,٠٠٥) (١,٠٦٢,١٧٣)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٤٧,٤١٠)	(٣,١١٧,١٧٨)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢,٣٠٣,٩٥٧	٢,٣٣٧,٢٣٠
النقد وما في حكمه في بداية السنة		(١٢,٧٧٢,١٥٦)	(١٥,١٠٩,٣٨٦)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		(١٠,٤٦٨,١٩٩)	(١٢,٧٧٢,١٥٦)

(١) عمام

تمت شركة أمان للأوراق المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٠٤ برأسمال ٥٣٠.٠٠٠ دينار وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال ليصبح ٤١٥٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤١٥٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ حزيران ٢٠٠٩ إطفاء الخسائر المتراكمة في حساب رأس المال ليصبح رأس المال ٣١٢٥.٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠١٠ تخفيض رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١٢٥.٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢٠.٠٠٠ دينار.

حصلت الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٤ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان. من غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ٣٠ أيلول ٢٠٠٥.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١١ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٠:

مغيّر التقارير المالية الدولي رقم ٢ - معدل - الدفع على أساس الامتياز

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ لتوضيح المعالجة المحاسبية لأدوات حقوق الملكية التي يتم تسويتها نقداً الممنوحة من قبل الشركة الأم أو إحدى شركاتها التابعة.

لم ينتج عن هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة حيث لم يتم الدخول في مثل هذه المعاملات.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الادوات المالية الاعتراف والقياس - بنود التحوط المؤهلة

يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبلد متحوط له. ويشمل ذلك تحديد بند التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر متحوط لها.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة، حيث انه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك.

لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة حيث لم تقم الشركة بمثل هذه التوزيعات.

إستخدام التقديرات

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

أهم السياسات المحاسبية

فلما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

موجودات مالية للمتاجرة

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

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

عدم القيمة

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

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمهما لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل بما في ذلك المبالغ المقيسة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات. يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني حيث يتم استرجاع خسائر التدني لأدوات الدين من خلال قائمة الدخل ، في حين يتم استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات من خلال التغير المتركب في القيمة العادلة .

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة، وتتوفر لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالكلفة عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفا العلوة/ الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة قدياً على الفائدة أو لحسابها وتنزل أي مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها ويؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتركب. ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتركب حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب سنوية تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٢٠٪.

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

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

الدائنون والمستحقات

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

التخصيصات

يتم الاعتراف بالتخصيصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة يمكن تحديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الاستثمارات العقارية -

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الشراء بالكلفة متضمناً تكاليف الشراء والتي تمثل قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

يتم قياس الاستثمارات العقارية بعد ذلك بالكلفة. هذا ولا يتم استهلاك الأراضي.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الاستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجيل التدني في قائمة الدخل.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأيضا مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية، وفي حال وجود أدوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للمعلاء.

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم تحقق عوائد توزيعات ارباح الاسهم عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالنظم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاكتورة.

- تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء أسهم الشركات المتوفرة للبيع حيث يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

تتضمن قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل البنوك الدائنة بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٦٦٠٧٩٣٣	١٤٣٠٣٣٢٥
(٩١٦١٩١٠)	(١١١٩٢٠٣٢)
<u>٧٤٤٦٥٢٣</u>	<u>٣١١١٢٩٣</u>

ذمم عملاء
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧٤٩٦٦٣٤	٩١٦١٩١٠
-	(٩٤٣٣٤٣)
١٦٦٤٧٧٦	٣٣٠٠٠٠٠
-	(٣٢٦٠٣٥)
<u>٩١٦١٩١٠</u>	<u>١١١٩٢٠٣٢</u>

رصيد بداية السنة
بيع شركة تابعة
المخصص للسنة
ديون معدومة

رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع دينار	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١١١٢٩٣	١٧٧٨٩٧٧	٦١٦٥٥	٦١٩٧١١	٦٥٠٩٥٠
٧٤٤٦٥٢٣	٣٥٦٦٠٦٠	١٧٧٩٧٠	١٨١٩٨٠٤	١٨٨٢٦٨٩

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(٤) موجودات مالية متوفرة للبيع

تتضمن ٣٠٠٠٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون مقابل التسهيلات الممنوحة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (إيضاح ١٠). إن القيمة السوقية للاسهم المرهونة تبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٢٩٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

فيما يخص الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	-
(١٤٦٨٤٨٠)	(٥١١٣٨)
١٤٦٨٤٨٠	-
<u>-</u>	<u>(٥١١٣٨)</u>

القيمة العادلة
التي هي في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
التي هي في نهاية السنة

(٤) موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

ن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	١٢٥٠,٠٠٠

سناد قرض

ستحق أسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية خلال ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٩. هي تحمل فائدة ١٠٪ تدفع بشكل نصف سنوي ويحق للشركة المصدرة استرداد قيمة السندات خلال سنتين من تاريخ الإصدار، وهي غير مدرجة في بورصة عمان. تم رهن هذه السندات مقابل القرض الممنوح للشركة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (ايضاح ١١).

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٥٤٥,١٦٠	٤٣٧,٥٠٠
٢٧,١٢٨	٢٥,٠٠٠
٨٤,٨١٠	١٢٢,٣٨٧
٦٥٧,٠٩٨	٥٨٤,٨٨٧

تأمينات كفالات

صندوق ضمان التسوية

أخرى

(٧) ممتلكات ومعدات

يمثل هذا البند ما يلي:

المجموع	سيارات	ديكورات وتحسينات	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي والبرامج	اثاث ومفروشات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٤٢٩,٣٧٢	٧٥,٠٥٠	١,٥٤٠,٣	٢٦٦,٦١٩	٢٥٨,١٦٣	٨٥,٥٩٥	٤١٨,٧٤٣	٢١٩,٠٠٠
٣٢,٤٣٩	-	-	٩,٦٢٨	٢٢,٥٢٩	٢٨٢	-	-
(٩,٧٤٢٧)	(٥٧,٧٠٠)	(٢٥,٥٤٨)	(١٤١,١٢٠)	(٧,٧٥٥)	(٣٧,٥٦١)	(٤١٨,٧٤٣)	(٢١٩,٠٠٠)
٥٥٤,٣٨٥	١٧,٣٥٠	٧٩,٨٥٥	١٣٥,١٢٧	٢٧٣,٧٣٧	٤٨,٣١٦	-	-
٤٤٣,٠٩٣	٤٨,١٥١	٥٦,٢٩٣	١٦٣,٥١٧	١١١,١١٦	٣٢,٩٢٦	٣١,٠٩٠	-
٩٠,٦٣٦	٢,١٠٢	١١,٩٧٨	١٩,٢١٦	٥٢,٠٣٤	٤,٨٠٦	-	-
(٢٠٠,٧٦٩)	(٣٤,٦١٨)	(١٤,١٢٣)	(٩٣,٥٥٥)	(١٣,٣٩١)	(١٣,٩٩٢)	(٣١,٠٩٠)	-
٢٣٢,٩٦٠	١٦,١٣٥	٥٤,١٤٨	٨٩,١٧٨	١٤٩,٧٥٩	٢٣,٧٤٠	-	-
٢٢١,٤٢٥	١,٢١٥	٢٥,٧٠٧	٤٥,٩٤٩	١٢٣,٩٧٨	٢٤,٥٧٦	-	-

الاستهلاك المتراكم -

الرصيد كما في أول

كانون الثاني ٢٠١٠

الاضافات

بيع شركة تابعة

الرصيد كما في ٣١ كانون

الأول ٢٠١٠

مضافي للقيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩ -	الارض	مباني	مغوشات	اثاث	اجهزة الحاسب	اجهزة	ديكورات	سيارات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٢١٩.٠٠٠	٤١٨.٧٤٣	٨٥.٣٠٢	٢٣١.١٧٠	٢٦٥.٢٥٤	١٠٠.١٨٣	٧٣.٧٠٠	١.٣٩٣.٣٥٢	
الاضافات	-	-	٢٩٣	٢٧.٧٩٣	١.٣٦٥	٥.٢٢٠	١.٣٥٠	٣٦.٠٢١	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٢١٩.٠٠٠	٤١٨.٧٤٣	٨٥.٥٩٥	٢٥٨.٩٦٣	٢٦٦.٦١٩	١٠٥.٤٠٣	٧٥.٠٥٠	١.٤٢٩.٣٧٣	
الاستهلاك المتراكم -	-	-	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	-	٢٢.٧١٥	٢٤.٣٧٠	٦٢.١٦٨	١١٨.٦٠٣	٤٠.٤٨٣	٣٦.٩٩٤	٣٠٥.٣٣٣	
الاضافات	-	٨.٣٧٥	٨.٥٥٦	٤٨.٩٤٨	٤٤.٩١٤	١٥.٨١٠	١١.١٥٧	١٣٧.٧٦٠	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	-	٣١.٠٩٠	٣٢.٩٢٦	١١١.١١٦	١٦٣.٥١٧	٥٦.٢٩٣	٤٨.١٥١	٤٤٣.٠٩٣	
صافي القيمة العفوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٢١٩.٠٠٠	٣٨٧.٦٥٣	٥٢.٦٦٩	١٤٧.٨٤٧	١٠٣.١٠٢	٤٩.١١٠	٢٦.٨٩٩	٩٨٦.٢٨٠	

(٨) موجودات غير ملموسة

تم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تم تحميل التكاليف المتعلقة بخلو المباني ويطفاخلو المباني على مدى خمس سنوات.

خلو مباني	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٧.٨٠٠	٢٩.٤٠٠
-	-
(٨.٤٠٠)	(٢٩.٤٠٠)
٢٩.٤٠٠	-

القيمة السندية

القيمة السندية

القيمة السندية

(٩) موجودات أخرى

يمثل هذا البند عقارات متمثلة في قطع أراضي. فيما يلي ملخص الحركة على الموجودات الأخرى:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
-	٧٤٨٧٢٨	رصيد بداية السنة
٧٤٨٧٢٨	-	استهلاك عقارات
-	٤٤٨٩٦٨	شراء عقارات
-	(٧٤٨٧٢٨)	بيع شركة تابعة
<u>٧٤٨٧٢٨</u>	<u>٤٤٨٩٦٨</u>	رصيد نهاية السنة

(١٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة والمتمثلة في حسابات الجاري مدين من بنك الإسكان للتجارة والتمويل. بسقف ائتماني ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩٪ سنوياً مقابل رهن ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب المتحدون (إيضاح ٤).

(١١) قروض بنكية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
المجموع	المجموع	اقساط قروض
دينار	دينار	طويلة الاجل
دينار	دينار	تستحق خلال عام
<u>٥٣٥٩٨٥٠</u>	<u>٢٠١٤٧٤٠</u>	<u>١٢٤٥٠٤٠</u>
		<u>٧٦٩٢٠٠</u>

يتمثل بنك الإسكان للتجارة والتمويل

يتمثل بنك الإسكان للتجارة والتمويل

حصلت الشركة بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٩ على قرض من بنك الإسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار سنوياً بمعدل فائدة ٨٪ وعمولة سنوية ١٪، يسدد القرض على ٣٦ قسط، قيمة كل قسط ٦٤.١٠٠ دينار يستحق القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١١، تم منح القرض للشركة مقابل رهن ١٢٥ سند من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب للتنمية العقارية (إيضاح ٥).