



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

الرقم: ٢١١/أمان/١٤٥

التاريخ: ٢٠١١/٦/١

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

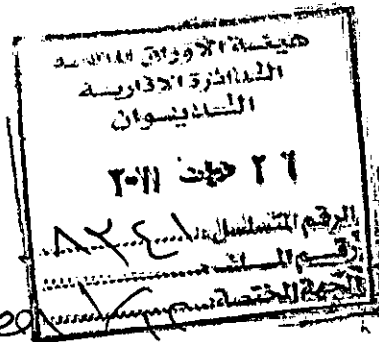
الموضوع: القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

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.

ونفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
نبيل المصري



- نسخة:-
- السادة بورصة عمان المحترمين.
- السادة مركز إيداع الأوراق المالية المحترمين.

نسخة دائرة الترخيص

البورصة

٦/٢٦

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

ama
AMANA P.L.C.
الأوراق المالية م.م.

إرفست ويونغ

خصص في مدينة أريكة وبرامج العالمية

السري

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 ٨٣٦,٩١٤,٢٢ 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 ونوصي المصادقة عليها.

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ أيار ٢٠١١

إمارة دبي
مركز المالي
٢٠١٠ كانون الأول

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	ملاحظات
دينار	دينار		
١٧٤٣	٣٣٨٠		وأرصدة لدى البنوك
٢٦٦٦١٤٨	٩٣٣٦٣٤		جودات مالية للمتاجرة
٧٤٤٦٥٢٣	٣١١١٢٩٣	٣	م العملاء المدينة
١٢٨٨٦٦٦	١١٦٣٣٢٨	٤	جودات مالية متولدة للبيع
-	١٢٥٠٠٠٠	٥	جودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٦٥٧٠٩٨	٥٨٤٨٨٧	٦	صدة مدينة أخرى
٢٣٥٤٥٥٣٧	٢٢٤٩١٨٣٦	٢١	م جهات ذات علاقة
٩٨٦٢٨٠	٢٢١٤٢٥	٧	تلكات ومعدات
٢٩٤٠٠	-	٨	جودات غير ملموسة
٧٤٨٧٢٨	٤٤٨٩٦٨	٩	جودات أخرى
٢٩٠٧٦٣١	-		برة
٤٠٢٧٧٧٥٤	٣٠٢٠٨٧٥١		مجموع الموجودات
			مطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات -
١٢٧٧٣٨٩٩	١٠٤٧١٥٧٩	١٠	بلوك دائنة
٩٢٩٤٤	-		نعم الوسيط
١٠٦٣٣٢٠	٧٧٢٤٢٩		نعم العملاء دائنة
٥٣٥٩٨٥٠	٢٠١٤٧٤٠	١١	قروض بنكية
٧٥٨٦٥٧	١٢٨٨٣٤	١٢	أرصدة دائنة أخرى
١٥٧٧٠٢٥	-	٢١	نعم جهات ذات علاقة
٤٨٦٩٥٨	٥٣٦٨٥٧	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٢٢١١٢٦٥٣	١٣٩٢٤٤٣٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
			ملكية حملة الأسهم -
٣١١٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
(١٢٩٥٩٨٩٩)	(٣٦٦٤٥٥٠)		خسائر متراكمة
-	(٥١٣٨)	٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة
١٨١٦٥٠١	١٦٢٨٤٣١٢		صافي حقوق الملكية
٤٠٢٧٧٧٥٤	٣٠٢٠٨٧٥١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

العمليات المستمرة	إيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
الإيرادات -			
عمولة بيع وشراء الأسهم		٥٠٠,٤٥٢	٣,٤٧٨,٩٩٩
فوائد دائنة		٣٤,٦٩٧	-
أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		٣٤,٨٨٦	-
عوائد توزيعات أسهم		٨٤,٩٥٤	-
إيرادات أخرى		٣٧١	٣,٠٩٩
إجمالي الإيرادات		٦٥٥,٣٦٠	٣,٤٨٢,٠٩٨
المصروفات -			
مصاريف إدارية	١٤	(١,١٢٠,٣١٦)	(١,٦٢٧,٥٢٨)
مخصص نهم مشكوك في تحصيلها	٣	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٦٦٤,٧٧٦)
خسائر تنلي قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع	٤	-	(١,٤٦٨,٤٨٠)
خسائر موجودات مالية للمتاجرة	١٥	(٧٠,٦٤٧٤)	(٣,٩٦٣,٢٨٨)
استهلاكات وإطفاءات		(١٢٠,٣٦١)	(٩٣,٤٤٠)
رسوم صندوق حماية المستثمرين		(١٣,٣٩٣)	(٥٢,٠٩٢)
مصاريف تمويل		(١,٢٨٧,١٥٠)	(١,٥٣٨,١٠٨)
إجمالي المصاريف		(٦,٥٤٧,٣٦٩)	(١٠,٤٠٧,٧١٢)
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(٥,٨٩٢,٠٠٩)	(٦,٩٢٥,٦١٤)
ضريبة دخل سنوات سابقة	١٦	(٤٩١,٦٦٦)	-
خسارة السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة		(٦,٣٨٣,٦٧٥)	(٦,٩٢٥,٦١٤)
الربح (الخسارة) من العمليات المتوقفة بعد الضريبة	٢٠	٤,٥٥٤,٠٢٤	(٢,٠٨٧,٧٦١)
خسارة السنة		(١,٨٢٩,٦٥١)	(٩,٠١٣,٣٧٥)
فلس/دينار			
حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة	١٨	(٠/٠٩١)	(٠/٤٥١)

amc
الأوراق المالية م.م.م.
For Securities PIC.
أمان

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

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

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

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 المندفوع دينار	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات دينار	خسائر متراكمة دينار	مجموع حقوق الملكية دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٣١,٢٥٠,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,٨٩٩)	١٨,٢٩٠,١٠١
الربح والدخل الشامل السنة	-	(٥١,٣٨)	(١,٨٢٩,٦٥١)	(١,٨٨٠,٧٨٩)
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	١١,٢٥٠,٠٠٠	-
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	٤١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٤,٣٢١,٥٢٤)	٢٦,٦٧٨,٤٧٦
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	٣٠,٦٠٠,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,٨٩٩)	١٧,٦٤٠,١٠١

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

الإشـطة التـشـفـلية	إيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
(خسارة) السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة الربح (الخسارة) من العمليات المتوقفة قبل الضريبة	٢٠	(٥٨٩٢ر٠٠٩) ٤٥٥٤ر٠٢٤	(٦٩٢٥ر٦١٤) ٢ر٠٨٧ر٧٦١
بنود غير نقدية -			
مخصص نظم مشكوك في تحصيلها الاستهلاكات والإطفاءات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع خسائر التخلي في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع مصاريف تمويل		٣٣٠٠ر٠٠٠ ١٢٠ر٠٣٦ ٧٠٦ر٤٧٤ (٣٤ر٨٨٦) - ١ر٢٨٧ر١٥٠	١ر٦٦٤ر٧٧٦ ١٤٦ر٠٦٠ ٣ر٩٢٧ر٦٩٢ - ١ر٤٦٨ر٤٨٠ ١ر٥٣٨ر١٠٨
التغير في رأس المال العامل -			
نظم العملاء المدينة الأرصدة المدينة الأخرى موجودات مالية للمتاجرة نظم العملاء الدائنة أرصدة دائنة أخرى نظم جهات ذات علاقة نظم وسطاء ضريبة دخل مدفوعة		١ر٠٣٥ر٢٣٠ ٧٢ر٢١١ ١ر٠٢٦ر٠٤٠ (٣٨٣ر٨٣٥) (٦٢٩ر٨٢٣) (٢ر٠٥٤ر٢٣٤) - (٣٩٧ر٦٩٠)	٤ر١٠٧ر٢٨٢ ١ر١٧٥ر٦٤٢ ٨ر٠٢٢ر٢٦٢ (١٥٥ر٣٤٦) (٨٣ر٣٦٧) (٥٧٠ر٢١٧٩) (٩١٠ر٥٨٦) (٨٢٤ر١١٩)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية		٢ر٧٠٨ر٦٨٨	٥ر٤٤١ر٤٣٠
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات شراء موجودات أخرى بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		(٣٢ر٤٣٩) (٤٤٨ر٩٦٨) ٢٢٤ر٠٨٦	(٣٦ر٠٢١) - ٤٨ر٩٩٩
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية		(٢٥٧ر٣٢١)	١٢ر٩٧٨
الأنشطة التمويلية			
قروض قوائم مدفوعة			
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية السنة			
النقد وما في حكمه في نهاية السنة			

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

(١) عنام

تأسست شركة امان 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 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 ٢٥٠٠.٠٠٠ دينار ٣١ ر ٢٥٠٠.٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠١٠ تخفيض رأس مال الشركة لاطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١ ر ٢٥٠٠.٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢٠٠٠.٠٠٠ 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 اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة 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 بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتولدة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

لتغيرات في السياسات المحاسبية

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

معايير التقارير المالية الدولي رقم ٢ - معدل - الدفع على اساس الاسهم

تم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٢ لتوضيح المعالجة المحاسبية لدوات 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 - بلود 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

لما 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 بلود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الدين النقدية

يتم تسجيل 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.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها 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 المتركم 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 الدية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالكلفة عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلوة/ الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة قديماً على الفائدة أو لحسابها وتزول 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 المتركم. ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتركم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أرباح أو خسائر في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت ونسب 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.

الدائون والمستحقات

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات 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

يهدف 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 للعملاء.

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 بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة 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 المدبنة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاخرة.

- 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.

(٣) ذمم مدينة

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٦٦٠٧٩٣٣	١٤٣٠٣٣٢٥
(٩١٠٩٦١٠)	(١١٩٢٠٣٢)
<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	٩١٦١٤١٠
-	(٩٤٣٣٤٣)
١٦٦٤٧٧٦	٣٣٠٠٠٠٠
-	(٣٢٦٠٣٥)
<u>٩١٦١٤١٠</u>	<u>١١٩٢٠٣٢</u>

رصيد بداية السنة
بيع شركة تابعة
المخصص للسنة
ديون معدومة
رصيد نهاية السنة

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

المجموع	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.

موجودات مالية متوفرة للبيع

من ٣٠٠٠٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون مقابل التسهيلات الممنوحة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (إيضاح ١٠). ان القيمة السوقية للاسهم المرهونة تبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٢٩٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

في مخصص الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

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

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

المجموع	سيارات	وتحسينات	ديكورات	أثاث	أجهزة الحاسب	أجهزة	أثاث	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٩٣,٣٥٢	٧٣,٧٠٠	١٠٠,١٨٣	٢٦٥,٢٥٤	٢٣١,١٧٠	٨٥,٣٠٢	٤١٨,٧٤٣	٢١٩,٠٠٠	-	-
٣٦,٠٢١	١,٢٥٠	٥,٢٢٠	١,٣٦٥	٢٧,٧٩٣	٢٩٣	-	-	-	-
١,٤٢٩,٣٧٣	٧٥,٠٥٠	١٠٥,٤٠٣	٢٦٦,٦١٩	٢٥٨,٩٦٣	٨٥,٥٩٥	٤١٨,٧٤٣	٢١٩,٠٠٠	-	-
٣٠,٥٣٣	٣٦,٩٩٤	٤٠,٤٨٣	١١٨,٦٠٣	٦٢,١٦٨	٢٤,٣٧٠	٢٢,٧١٥	-	-	-
١٣٧,٧٦٠	١١,١٥٧	١٥,٨١٠	٤٤,٩١٤	٤٨,٩٤٨	٨,٥٥٦	٨,٣٧٥	-	-	-
٤٤٣,٠٩٣	٤٨,١٥١	٥٦,٢٩٣	١٦٣,٥١٧	١١١,١١٦	٣٢,٩٢٦	٣١,٠٩٠	-	-	-
٩٨٦,٢٨٠	٢٦,٨٩٩	٤٩,١١٠	١٠٣,١٠٢	١٤٧,٨٤٧	٥٢,٦٦٩	٣٨٧,٦٥٣	٢١٩,٠٠٠	-	-

٢٠٠٩ -
الكلفة -
الرصيد كما في أول
كانون الثاني ٢٠٠٩
الاضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون
الأول ٢٠٠٩
الاستهلاك المتراكم -
الرصيد كما في أول
كانون الثاني ٢٠٠٩
الاضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون
الأول ٢٠٠٩
مباي القيمة الدفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(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	-

الزيادة السلة
الزيادة السلة
الزيادة السلة

(٩) موجودات أخرى

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
-	٧٤٨٧٢٨	رصيد بداية السنة
٧٤٨٧٢٨	-	استملاك 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 المملوكة للشركة والمتمثلة في حسابات الجاري مدين من بنك الاسكان للتجارة والتمويل. بمسقف ائتماني ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩% سنوياً مقابل رهن ٣.٠٠٠.٠٠٠ منهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب المتحدون (ايضاح ٤).

(١١) قروض بنكية

٢٠٠٩	٢٠١٠	
المجموع	المجموع	اقساط قروض
دينار	دينار	طويلة الاجل
		تستحق خلال عام
		دينار
<u>٥٣٥٩٨٥٠</u>	<u>٢٠١٤٧٤٠</u>	<u>١٢٤٥٠</u>

البنك الاسكان للتجارة والتمويل

البنك الاسكان للتجارة والتمويل

تمتلك الشركة بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٩ على قرض من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار بحد أقصى سنوية ٨% وعمولة سنوية ١%، يسدد القرض على ٣٦ قسط، قيمة كل قسط ٦٤.١٠٠ دينار يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١١، تم منح القرض للشركة مقابل رهن ١٢٥ سند من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب للتنمية العقارية (ايضاح ٥).