



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

F.S - BROKER 42 - 13/7/2011

الرقم: ٢١١/أمان/١٤٥

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 الأصول، 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،،،

المدير العام
نبيل المصري

aman for securities plc

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الدائري
١٣ سبتمبر ٢٠١١
الرقم المتسلسل: ٢٠٨٢
رقم الملف: ٤٤
الجهة المختصة: الإدارة العامة

- 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

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

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا 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 الايضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى 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 استنادا إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقا 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 إختيار 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 الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد 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 ملائمة 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 أساسا لإبداء الرأي المتحفظ.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والظاهرة في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢١) ذمم بمبلغ ٨٢٢ 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 ٦٤٤ مليون دينار تقريبا، أي بانخفاض يبلغ ١٨٨ مليون دينار.

المرأي

في رأينا، باستثناء أثر ماهو 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 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

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
نقد وأرصدة لدى البنوك		٣٣٨٠	١٧٤٣
موجودات مالية للمتاجرة		٩٣٣٦٣٤	٢٦٦٦١٤٨
ذمم العملاء المدينة	٣	٣١١١٢٩٣	٧٤٤٦٥٢٣
موجودات مالية متوفرة للبيع	٤	١١٦٣٣٢٨	٢٨٨٨٦٦٦
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٥	١٢٥٠٠٠٠	-
أرصدة مدينة أخرى	٦	٥٨٤٨٨٧	٦٥٧٠٩٨
ذمم جهات ذات علاقة	٢١	٢٢٤٩١٨٣٦	٢٣٥٤٥٥٣٧
ممتلكات ومعدات	٧	٢٢١٤٢٥	٩٨٦٢٨٠
موجودات غير ملموسة	٨	-	٢٩٤٠٠
موجودات أخرى	٩	٤٤٨٩٦٨	٧٤٨٧٢٨
شهرة		-	٢٩٠٧٦٣١
مجموع الموجودات		٣٠٢٠٨٧٥١	٤٠٢٧٧٧٥٤
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
بنوك دائنة	١٠	١٠٤٧١٥٧٩	١٢٧٧٣٨٩٩
ذمم الوسطاء		-	٩٢٩٤٤
ذمم العملاء دائنة		٧٧٢٤٢٩	١٠٦٣٣٢٠
قروض بنكية	١١	٢٠١٤٧٤٠	٥٣٥٩٨٥٠
أرصدة دائنة أخرى	١٢	١٢٨٨٣٤	٧٥٨٦٥٧
ذمم جهات ذات علاقة	٢١	-	١٥٧٧٠٢٥
مخصص ضريبة الدخل	١٦	٥٣٦٨٥٧	٤٨٦٩٥٨
مجموع المطلوبات		١٣٩٢٤٤٣٩	٢٢١١٢٦٥٣
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -			
رأس المال المدفوع	١٣	٢٠٠٠٠٠٠٠	٣١٢٥٠٠٠٠
خسائر متراكمة		(٣٦٦٤٠٥٠)	(١٢٩٥٩٨٩٩)
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٤	(٥١٣٨)	-
صافي حقوق الملكية		١٦٢٨٤٣١٢	١٨١٦٥١٠١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٠٢٠٨٧٥١	٤٠٢٧٧٧٥٤

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		٥٠٠ر٤٥٢	٣٤٧٨ر٩٩٩
فوائد دائنة		٣٤ر٦٩٧	-
أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		٣٤ر٨٨٦	-
عوائد توزيعات أسهم		٨٤ر٩٥٤	-
إيرادات أخرى		٣٧١	٣ر٠٩٩
اجمالي الإيرادات		٦٥٥ر٣٦٠	٣ر٤٨٢ر٠٩٨
المصروفات -			
مصاريف إدارية	١٤	(١٠٢٠ر٣١٦)	(١٠٢٢٧ر٥٢٨)
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٣	(٣٣٠٠ر٠٠٠)	(١٠٦٦٤ر٧٧٦)
خسائر تدني قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع	٤	-	(١٠٤٦٨ر٤٨٠)
خسائر موجودات مالية للمتاجرة	١٥	(٧٠٦ر٤٧٤)	(٣٩٦٣ر٢٨٨)
استهلاكات وإطفاءات		(١٢٠ر٠٣٦)	(٩٣ر٤٤٠)
رسوم صندوق حماية المستثمرين		(١٣٣ر٩٣)	(٥٢ر٠٩٢)
مصاريف تمويل		(١٢٨٧ر١٥٠)	(١٠٥٣٨ر١٠٨)
اجمالي المصاريف		(٦٠٥٤٧ر٣٦٩)	(١٠٤٠٧ر٧١٢)
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(٥٨٩٢ر٠٠٩)	(٦٠٩٢٥ر٦١٤)
ضريبة دخل سنوات سابقة	١٦	(٤٩١ر٦٦٦)	-
خسارة السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة		(٦٣٨٣ر٦٧٥)	(٦٠٩٢٥ر٦١٤)
الربح (الخسارة) من العمليات المتوقعة بعد الضريبة	٢٠	٤ر٥٥٤ر٠٢٤	(٢٠٨٧ر٧٦١)
خسارة السنة		(١٨٢٩ر٦٥١)	(٩ر٠١٣ر٣٧٥)
فلس/دينار			
حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة	١٨	(٠/٠٩١)	(٠/٤٥١)

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

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

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

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 دينار	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات دينار	خسائر متراكمة دينار	مجموع حقوق الملكية دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٣١٢٥٠٠٠	-	(١٢٩٥٩٨٩٩)	١٨١٦٥٠١
الربح والدخل الشامل السنة	-	(٥١٣٨)	(١٨٢٩٦٥١)	(١٨٨٠٧٨٩)
إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)	(١١٢٥٠٠٠)	-	١١٢٥٠٠٠	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٢٠٠٠٠٠٠	(٥١٣٨)	(٣٦٦٤٥٥٠)	١٦٢٨٤٣١٢
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ -				
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩	٤١٥٠٠٠٠	-	(١٤٣٢١٥٢٤)	٢٧١٧٨٤٧٦
الخسارة والدخل الشامل السنة	-	-	(٩٠١٣٣٧٥)	(٩٠١٣٣٧٥)
إطفاء خسائر متراكمة	(١٠٣٧٥٠٠٠)	-	١٠٣٧٥٠٠٠	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١١٢٥٠٠٠	-	(١٢٩٥٩٨٩٩)	١٨١٦٥٠١

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

الإيضاحات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار	الأنشطة التشغيلية
٢٠	(٥٨٩٢,٠٠٩) ٤,٥٥٤,٠٢٤	(٦,٩٢٥,٦١٤) ٢,٠٨٧,٧٦١	(خسارة) السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة الربح (الخسارة) من العمليات المتوقعة قبل الضريبة
	(١,٣٣٧,٩٨٥)	(٩,٠١٣,٣٧٥)	
	٣,٣٠٠,٠٠٠	١,٦٦٤,٧٧٦	بنود غير نقدية -
	١٢٠,٠٣٦	١٤٦,١٦٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
	٧٠٦,٤٧٤	٣,٩٢٧,٦٩٢	الاستهلاكات والإطفاءات
	(٣٤٨,٨٨٦)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
	-	١,٤٦٨,٤٨٠	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
	١,٢٨٧,١٥٠	١,٥٣٨,١٠٨	خسائر التدني في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
			مصاريف تمويل
	١,٠٣٥,٢٣٠	٤,١٠٧,٢٨٢	التغير في رأس المال العامل -
	٧٢,٢١١	١,١٧٥,٦٤٢	ذمم العملاء المدينة
	١,٠٢٦,٠٤٠	٨,١٠٢,٢٦٢	الأرصدة المدينة الأخرى
	(٣٨٣,٨٣٥)	(١٥٥,٣٤٦)	موجودات مالية للمتاجرة
	(٦٢٩,٨٢٣)	(٨٣,٣٦٧)	ذمم العملاء الدائنة
	(٢,٠٥٤,٢٣٤)	(٥٧٠,٢١٧٩)	أرصدة دائنة أخرى
	-	(٩١٠,٥٨٦)	ذمم جهات ذات علاقة
	(٣٩٧,٦٩٠)	(٨٢٤,١١٩)	ذمم وسطاء
			ضريبة دخل مدفوعة
	٢,٧٠٨,٦٨٨	٥,٤٤١,٤٣٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	(٣٢,٤٣٩)	(٣٦,٠٢١)	الأنشطة الاستثمارية
	(٤٤٨,٩٦٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
	٢٢٤,٠٨٦	٤٨,٩٩٩	شراء موجودات أخرى
	(٢٥٧,٣٢١)	١٢,٩٧٨	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
			صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
	١,١٣٩,٧٤٠	(٢,٠٥٥,٠٠٥)	الأنشطة التمويلية
	(١,٢٨٧,١٥٠)	(١,٠٦٢,١٧٣)	قروض
	(١٤٧,٤١٠)	(٣,١١٧,١٧٨)	قوائد مدفوعة
	٢,٣٠٣,٩٥٧	٢,٣٣٧,٢٣٠	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(١٢,٧٧٢,١٥٦)	(١٥,١٠٩,٣٨٦)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	(١٠,٤٦٨,١٩٩)	(١٢,٧٧٢,١٥٦)	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) عام

تأسست 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 ٣١٢٥٠.٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠١٠ تخفيض رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١٢٥٠.٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 بإستثناء 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 بإستثناء 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:

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

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 كبنود 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 للتغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

أهم السياسات المحاسبية

فيما 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.

لم تسجل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

بم المدينة

يتم إلزام 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 المتراكم 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، وتطفاً العلاوة/ الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة قديماً 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 المتراكم. ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم 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.

الدائنون 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 أو تسديد 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 استرداده 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 والضريبة للموجودات والمطلوبات.

القيمة العادلة

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

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

- مقارنة 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 الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية 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 اساس زمني بحيث، يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الاخرى 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 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

لغرض 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
(٩١٦١٩١٠)	(١١١٩٢٠٣٢)
٧٤٤٦٥٢٣	٣١١١٢٩٣

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)
٩١٦١٩١٠	١١١٩٢٠٣٢

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	٢٠١٠
٧٤٤٦٥٢٣	٣٥٦٦٠٦٠	١٧٧٩٧٠	١٨١٩٨٠٤	١٨٨٢٦٨٩	٢٠٠٩

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

(٤) موجودات مالية متوفرة للبيع

من ٣٠٠٠٠٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون مقابل التسهيلات المالية الممنوحة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (إيضاح ١٠). ان القيمة السوقية للاسهم المرهونة تبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٢٩٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

في ملخص الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	-
(١٤٦٨٤٨٠)	(٥١١٣٨)
١٤٦٨٤٨٠	-
-	(٥١١٣٨)

بداية السنة
القيمة العادلة
التغير في قيمة موجودات مالية متوفرة للبيع
بداية السنة

(٥) موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	١٢٥٠.٠٠٠

اسناد قرض

تستحق اسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية خلال ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٩ وهي 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
٥٤٥١٦٠	٤٣٧٥٠٠
٢٧١٢٨	٢٥٠٠٠
٨٤٨١٠	١٢٢٣٨٧
٦٥٧.٩٨	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	أثاث ومفروشات	مباني	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	-	-	-	-	-	-	-
١٤٢٩.٣٧٣	٧٥٠.٥٠	١٠٥.٤٠٣	٢٦٦.٦١٩	٢٥٨.٩٦٣	٨٥.٥٩٥	٤١٨.٧٤٣	٢١٩.٠٠٠
٣٢.٤٣٩	-	-	٩.٦٢٨	٢٢.٥٢٩	٢٨٢	-	-
(٩٠٧.٤٢٧)	(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	٢.٦٠٢	١١.٩٧٨	١٩.٢١٦	٥٢.٠٣٤	٤٨.٠٦	-	-
(٢٠٠.٧٦٩)	(٢٤.٦١٨)	(١٤.١٢٣)	(٩٣.٥٥٥)	(١٣.٣٩١)	(١٣.٩٩٢)	(٣١.٠٩٠)	-
٣٣٢.٩٦٠	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

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

أثاث	أجهزة الحاسب	أجهزة	ديكورات	سيارات	المجموع
ومفروشات	الألي والبرامج	ومعدات	وتحسينات	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٣١,١٧٠	٢٦٥,٢٥٤	١٠٠,١٨٣	٧٣,٧٠٠	١,٣٩٣,٣٥٢	٢٠٠٩
٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	٥,٢٢٠	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الكلفة -
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الرصيد كما في أول
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	كانون الثاني ٢٠٠٩
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الإضافات
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الأول ٢٠٠٩
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الاستهلاك المتراكم -
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الرصيد كما في أول
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	كانون الثاني ٢٠٠٩
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الإضافات
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ كانون
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	الأول ٢٠٠٩
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	صافي القيمة الدفترية كما في
٢٩٣	٢٧,٧٩٣	١,٣٦٥	١,٣٥٠	٣٦,٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

٢٠٠٩ -
الكلفة -
الرصيد كما في أول
كانون الثاني ٢٠٠٩
الإضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون
الأول ٢٠٠٩
الاستهلاك المتراكم -
الرصيد كما في أول
كانون الثاني ٢٠٠٩
الإضافات
الرصيد كما في ٣١ كانون
الأول ٢٠٠٩
صافي القيمة الدفترية كما في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(٨) موجودات غير ملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.
يتم رسملة التكاليف المتعلقة بخلو المباني ويطفاً خلو المباني على مدى خمس سنوات.

خلو مباني	
٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٧,٨٠٠	٢٩,٤٠٠
-	-
(٨,٤٠٠)	(٢٩,٤٠٠)
٢٩,٤٠٠	-

بداية السنة
التي
التي
نهاية السنة

(٩) موجودات أخرى

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
-	٧٤٨٠٧٢٨	رصيد بداية السنة
٧٤٨٠٧٢٨	-	استملاك عقارات
-	٤٤٨٠٩٦٨	شراء عقارات
-	(٧٤٨٠٧٢٨)	بيع شركة تابعة
<u>٧٤٨٠٧٢٨</u>	<u>٤٤٨٠٩٦٨</u>	رصيد نهاية السنة

(١٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة والمتمثلة في حسابات الجاري مدين من بنك الاسكان 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 (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>١٢٤٥٥٤٠</u>
		<u>٧٦٩٢٠٠</u>

قروض بنك الاسكان للتجارة والتمويل

قروض بنك الاسكان للتجارة والتمويل

حصلت الشركة بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٩ على قرض من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية 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 العرب للتنمية العقارية (ايضاح ٥).

(١٢) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٢١٠,٠٠٠	-
٣٣,٤٩٨	-
٢٣,٧٩٠	٨٣,٨٣٤
-	٤٥,٠٠٠
٤٨٢,٧١٦	-
٨,٦٥٣	-
<u>٧٥٨,٦٥٧</u>	<u>١٢٨,٨٣٤</u>

أمانات أسهم
تسوية التداول
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
كمبيالات مخصومة
فوائد بنكية مستحقة
أمانات

(١٣) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٣١١,٢٥٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ٣١,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ ايلول ٢٠١٠ إطفاء الخسائر المتراكمة في حساب رأس المال ليصبح رأس المال ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد استكملت اجراءات التخفيض لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢ تشرين الثاني ٢٠١٠.

(١٤) مصاريف إدارية

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧٠,٢٢٥٨	٥٨٧,٣٨٨
٧٦,٢٧٦	٥٣,٤٨٥
٣,٨٦٢	١٨,٧٧٨
٨٧,٣٦١	٥٤,٤١٨
٢١,١٩٣	١٥,١٦٢
١٣,٩٦٨	٩,٠٥٦
١٧٠,٧١٦	١٤٠,٣٩٦
٣٦,٣٢٦	٣١,١٩٠
٦٦,٨٤٨	٦٠,٦٨٨
٤٤,٦٠١	٤٥,٧٣٦
-	٦,٨٥٥
٣٢,٧٨٧	٣٧,٣٥٠
٦١,٣٠٨	٤,٠٩٩
٢,٢٧١	٧٦٢
٢,١٢٧	١,٨١٨
٢٣,٧٥٠	٥٠٠
٢١٣,٧٤٦	١٢,٨٨٠
٦٨,١٣٠	٣٩,٧٥٥
<u>١,٦٢٧,٥٢٨</u>	<u>١,١٢٠,٣١٦</u>

رواتب واجور
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
رسوم حكومية
أتعاب استشارية ومهنية ومحاماه
صيانة
قرطاسية
إيجارات
تأمين صحي
بريد وهاتف
اشركاكات
مصاريف طوابع
سفر وتنقلات
إخطاء وساطة
تأمين
حماية واعلان
مزامات
رسوم قضايا
أخرى

(١٥) خسائر موجودات مالية للمتاجرة

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
(٣٥٥٩٦)	(٨٩٠٢٨)
(٣٩٢٧٦٩٢)	(٦١٧٤٤٦)
(٣٩٦٣٢٨٨)	(٧٠٦٤٧٤)

خسائر متحققة
التغير في القيمة العادلة

(١٦) ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٣١١٠٧٧	٤٨٦٩٥٨
-	(٤٤٠٧٧)
(٨٢٤١١٩)	(٣٩٧٦٩٠)
-	٤٩١٦٦٦
٤٨٦٩٥٨	٥٣٦٨٥٧

رصيد بداية السنة
بيع شركة تابعة
ضريبة الدخل المدفوعة
ضريبة دخل سنوات سابقة

رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
-	٤٩١٦٦٦

ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح سنوات سابقة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
(٦٩٢٥٦١٤)	(٥٨٩٢٠٠٩)
٣١١١٣٥٧	٢٠٢٧٢٨
٣١٣٣٢٥٦	٤١٠٠٠٠٠
-	(٤٧٥٦٧٥٢)
(٦٨١٠٠١)	(٦٣٤٦٠٣٣)

الخسارة المعلنة من العمليات المستمرة
خسائر غير مقبولة ضريبياً
مصروفات غير مقبولة ضريبياً
ايرادات معفاة ضريبياً

الخسارة الضريبية

%٢٥

%٢٥

نسبة الضريبة القانونية

لم يتم احتساب ضريبة دخل لعام ٢٠١٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩. وقررت فرض ضريبة على الشركة عن عام ٢٠٠٨ بمبلغ ٤٩١٦٦٦ دينار.

حصلت الشركة على مخالصة مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٥.

(١٧) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٧٤٣	٣٣٨٠
(١٢٧٧٣٨٩٩)	(١٠٤٧١٥٧٩)
(١٢٧٧٢١٥٦)	(١٠٤٦٨١٩٩)

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(١٨) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
(٩٠١٣٣٧٥)	(١٨٢٩٦٥١)
٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
(.٠/٤٥١)	(.٠/٠٩١)

ربح (خسارة) السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

التزامات محتملة

الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ٢٢٨٥٠٠٠ دينار
هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٦٥٠٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الأوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية
٢٦٤ دينار و ١٧٢٦٦٠ دينار على التوالي. (٢٠٠٩: كفالات بنكية بمبلغ ١٩١٠٠٠٠ دينار لصالح هيئة
المالية ومبلغ ٦٥٠٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الأوراق المالية وبلغت تأميناتها النقدية ٣٧٢٥٠٠ دينار
١٧٢ دينار على التوالي).

(٢٠) بيع شركة تابعة

قامت شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٠ ببيع ٩٩٪ من حصتها في شركتها التابعة شركة أصول للاستثمار والخدمات المالية إلى شركة المستثمرون العرب المتحدون وتم تسجيل مبلغ البيع كذمة من جهات ذات علاقة.

بلغت ارباح الفترة المتحققة من الشركة التابعة المبيعة كما يلي:

دينــــــــار

(٢٠٢٧٢٨)

٤٧٥٦٧٥٢

٤٥٥٤٠٢٤

حصة الشركة من خسارة الشركة التابعة المبيعة حتى تاريخ البيع *
ربح بيع شركة تابعة **

ارباح الفترة المتحققة من الشركة التابعة المبيعة

* إن حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة التابعة المبيعة للفترة من أول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية تاريخ البيع هي كما يلي:

دينــــــــار

٢٠٨٢

(٢٠٤٨١٠)

(٢٠٢٧٢٨)

ايرادات

مصاريف

خسارة الفترة

** ان تفاصيل ربح بيع الشركة التابعة هي كما يلي:

دينــــــــار

٩٩٠٠٠٠٠

(٢٢٣٥٦١٧)

(٢٩٠٧٦٣١)

٤٧٥٦٧٥٢

سعر بيع الشركة التابعة

ينزل: صافي الموجودات

الشهرة

ربح بيع الشركة التابعة

فيما يلي موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠:

٢٠١٠

دينــــــــار

٦١١

١٢٣٧٥٠٠

٥٥٤٠٣٥

١١٢٥١٨٧٤

١٢١٦٤٤١

٦٨٦٥٤٢

٢٥٢٩

١٤٩٤٩٥٣٢

الموجودات

نقد وارصدة لدى البنوك

موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

موجودات مالية للمتاجرة

بالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

مبالغ على حساب استثمارات

ممتلكات ومعدات

ارصدة مدينة اخرى

شئوع الموجودات

٢٠١٠
دينار
(٦٠٨٦٧٠٥)
(٦٣٥٩٤٧٥)
(٢٦٧٧٣٥)
(١٢٧١٣٩١٥)
٢٢٣٥٦١٧

المطلوبات
قروض وبنوك دائنة
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
ارصدة دائنة
مجموع الموجودات
صافي الموجودات

(٢١) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
عمولات تداول	عمولات تداول
أسهم	أسهم
دينار	دينار
١٩٠١٣٤	٧٧٣٨٠
٤٩٦٩٦	٢٥٠١٦

المساهمين الرئيسيين (شركة المستثمرون العرب المتحدون)
أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة التنفيذية

ارصدة الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي تشمل:

٢٠٠٩	٢٠١٠
ذمم مدينة	ذمم مدينة
ذمم دائنة	ذمم دائنة
دينار	دينار
١٢٩٢٢٦٩٢	٧٧٥٢١٥٩
١٦١٠٣٢	٤٢٠٨٤١١
٢٠٠٠٠	١٥١٥٧٣
١٠٣٣٠١	١١٤٣٣٣٩٤
١٥٧٧٠٢٥	٢٣٥٤٥٥٣٧
	٢٢٤٩١٨٣٦

المساهمين الرئيسيين
شركة المستثمرون العرب المتحدون*
شركة العرب للتنمية العقارية
مجلس الإدارة وموظفو
الإدارة التنفيذية
أخرى ذات علاقة**

إن هذه الذمم لا يوجد لها تاريخ استحقاق محدد.
إن هذه الذمم تستحق بموجب تواريخ سداد تمتد من عام ٢٠١١ إلى عام ٢٠١٦.

سهم مساهمة شركة المستثمرون العرب المتحدون في رأس مال الشركة ٥٠٪.
سهم مساهمة شركة العرب للتنمية العقارية في رأس مال الشركة ٢٧٪.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٣٨٥٧٠٠	٢٦٦١٤٤

رواتب ومكافآت

(٢٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

٢٠١٠ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار	
١٠٠	(١٢٤٨٢٩)	دينار أردني
٢٠٠٩ -		العملية
النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار	
١٠٠	١٢٤٨٢٩	دينار أردني
٢٠١٠ -		العملية
الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار	
١٠٠	١٨١٣٣٧	دينار أردني
٢٠٠٩ -		العملية
النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار	
١٠٠	(١٨١٣٣٧)	دينار أردني

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للموجودات المالية للمتاجرة والتغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

٢٠١٠-			
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١	٩٣٣٦	١٠٤٨٣
٢٠٠٩-			
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	١	(٢٦٦٦١)	١٢٨٨٧

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

لا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٢٠١٠ -	أقل من ٣ شهور دينار	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
بنوك دائنة	١١٤٦٦٣٧٩	-	-	١١٤٦٦٣٧٩
ذمم دائنة وذمم وسطاء	٧٧٢٤٢٨	-	-	٧٧٢٤٢٨
قروض بنكية	-	٨٣٤٥٨٢	١٣٥١٤١١	٢١٨٥٩٩٣
المجموع	١٢٢٣٨٨٠٧	٨٣٤٥٨٢	١٣٥١٤١١	١٤٤٢٤٨٠٠
٢٠٠٩ -	١٤٠١٨٣٩٨	-	-	١٤٠١٨٣٩٨
بنوك دائنة	١٤٠١٨٣٩٨	-	-	١٤٠١٨٣٩٨
ذمم دائنة وذمم وسطاء	١٥٦٢٦٤	-	-	١٥٦٢٦٤
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٥٧٧٠٢٥	-	-	١٥٧٧٠٢٥
قروض بنكية	٢١٢١٥٦٣	١٣٠٠٣١٣	٢٤٤٧١٦١	٥٨٦٩٠٣٧
المجموع	١٨٨٧٣٢٥٠	١٣٠٠٣١٣	٢٤٤٧١٦١	٢٢٦٢٠٧٢٤

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

(٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والارصدة لدى البنوك والموجودات المالية للمتاجرة والموجودات المالية المتوفرة للبيع والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٥٠ر٣٣٥ر١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٨١٦٥ر١٠١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

(٢٥) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

٢٠١٠ -	لغاية سنة	أكثر من سنة	بدون استحقاق	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الموجودات -				
نقد و ارصدة لدى البنوك	٣٣٨٠	-	-	٣٣٨٠
موجودات مالية للمتاجرة	٩٣٣٦٣٤	-	-	٩٣٣٦٣٤
ذمم مدينة	٣١١١٢٩٣	-	-	٣١١١٢٩٣
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	١١٦٣٣٢٨	-	١١٦٣٣٢٨
موجودات أخرى	-	٤٤٨٩٦٨	-	٤٤٨٩٦٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٨٢٣٠٣٤٠	١٤٢٦١٤٩٦	٢٢٤٩١٨٣٦
ارصدة مدينة أخرى	١٤٧٣٨٧	-	٤٣٧٥٠٠	٥٨٤٨٨٧
ممتلكات ومعدات	-	-	٢٢١٤٢٥	٢٢١٤٢٥
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ	-	-	-	-
الإستحقاق	-	١٢٥٠٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠٠
مجموع الموجودات	٤١٩٥٦٩٤	١١٠٩٢٦٣٦	١٤٩٢٠٤٢١	٣٠٢٠٨٧٥١
المطلوبات -				
بنوك دائنة	١٠٤٧١٥٧٩	-	-	١٠٤٧١٥٧٩
قروض بنكية	٧٦٩٢٠٠	١٢٤٥٥٤٠	-	٢٠١٤٧٤٠
ذمم دائنة ومستحقات	١٤٣٨١٢٠	-	-	١٤٣٨١٢٠
مجموع المطلوبات	١٢٦٧٨٨٩٩	١٢٤٥٥٤٠	-	١٣٩٢٤٤٣٩
الصافي	(٨٤٨٣٢٠٥)	٩٨٤٧٠٩٦	١٤٩٢٠٤٢٠	١٦٢٨٤٣١٢

٢٠٠٩ -	لغاية سنة	أكثر من سنة	بدون استحقاق	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الموجودات -				
نقد وارصدة لدى البنوك	١٧٤٣	-	-	١٧٤٣
موجودات مالية للمتاجرة	٢٦٦٦١٤٨	-	-	٢٦٦٦١٤٨
ذمم مدينة	٧٤٤٦٥٢٣	-	-	٧٤٤٦٥٢٣
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	١٢٨٨٦٦٦	-	١٢٨٨٦٦٦
موجودات أخرى	٧٤٨٧٢٨	-	-	٧٤٨٧٢٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٣٥٤٥٥٣٧	-	-	٢٣٥٤٥٥٣٧
ارصدة مدينة أخرى	١١١٩٣٨	-	٥٤٥١٦٠	٦٥٧٠٩٨
ممتلكات ومعدات	-	-	٩٨٦٢٨٠	٩٨٦٢٨٠
موجودات غير ملموسة	-	-	٢٩٤٠٠	٢٩٤٠٠
الشهرة	-	-	٢٩٠٧٦٣١	٢٩٠٧٦٣١
مجموع الموجودات	٣٤٥٢٠٦١٧	١٢٨٨٦٦٦	٤٤٦٨٤٧١	٤٠٢٧٧٧٥٤
المطلوبات -				
بنوك دائنة	١٢٧٧٣٨٩٩	-	-	١٢٧٧٣٨٩٩
قروض بنكية	٣١٢٥٠٠٠	٢٢٣٤٨٥٠	-	٥٣٥٩٨٥٠
ذمم دائنة ومستحقات	٣٩٧٨٩٠٤	-	-	٣٩٧٨٩٠٤
مجموع المطلوبات	١٩٨٧٧٨٠٣	٢٢٣٤٨٥٠	-	٢٢٨١٢٦٥٣
الصافي	١٤٦٤٢٨١٤	(٩٤٦٨٨٤)	٤٤٦٨٤٧١	١٨٦٦٥٨٠١

(٢٦) معايير التقارير المالية الدولية الصادرة حديثاً

تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الافصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١ أو بعد ذلك، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لا تتوقع الشركة أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترة المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لا ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الادوات المالية

تم اصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الادوات المالية، ومن المتوقع ان ينتج عن تطبيقها تغييرات جوهرية على تصنيف وقياس الادوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في اول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

تم اصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الان من قبل الشركة.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق ادوات حقوق الملكية.

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على القوائم المالية للمجموعة للشركة.