



الرقم: ص 2011/62
التاريخ: 2011/7/31

SEMI ANNUAL - BROKER 40 - 31/7/11

السادة : بورصة عمان المحترمين .

بعد التحية ،،،

ارفق لكم طيه نسخة من البيانات المالية للشركة العربية الاردنية المتحدة
للاستثمار والوساطة المالية كما هي بتاريخ 2011/6/30 مدققة حسب الاصول من
السادة ديلويت اند توش .

واقبلوا فائق الاحترام

المدير العام
علي حميده

بورصة عمان الدائسرة الإدارية والمالية الديسوان ٢٠١١ الرقم التسلسل : ٤٤٧٠ رقم الطسنا : ٤ هه الختسة بالادارة العامة

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة
للسنة أشهر المنتهية في
٣٠ حزيران ٢٠١١
مع تقرير المراجعة

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن
٣٠ حزيران ٢٠١١

جدول المحتويات

تقرير المراجعة

قائمة

أ

قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

ب

قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز

ج

قائمة الدخل الشامل الموحد المرحلي الموجز

د

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

صفحة

١ - ٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة

ع م / ٣٢٩٢١

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز المرفقة لشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى ، ان الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية ، ان مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا .

نطاق المراجعة

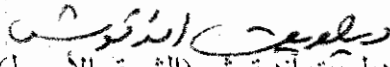
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ ، " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة " . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . ان نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن ان يبينها التدقيق ، لذا فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا الى الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية ، للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية .

فقرة إيضاحية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام غير أنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة المرفقة لأغراض هيئة الأوراق المالية ولأغراض الإدارة .


ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠١١

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

قائمة (أ)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن
قائمة المركز المالي الموحد المرحلي الموجز

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١ (مراجع غير مدقق)	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات متداولة :
١,٤٨٢,٣٧٢	١,٠٢٤,٧٦٠	٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٤٧,٥٩١	١,٣٢٩,٣٧٩		ذمم عملاء مدينة
٢٥٠,٢٠٨	-		موجودات مالية للمتاجرة
-	٣٠٣,٧٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٧,٧٨١	٦٩,٧٦٠		أمانات تسوية التداول في بورصة عمان
٢٣,٤٧٦	٢٦,٥٣١	٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨١,٤٢٩	٢,٧٥٤,٢١٢		مجموع موجودات متداولة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٦	صندوق ضمان التسوية
٥٤,٢١٣	٥٣,٥٩٩		الممتلكات والمعدات - بالصافي
٢,٩٣٩	١	١	أنظمة وبرامج - بالصافي
٦٠٨,٦٦٦	٦٠٨,٦٦٦		شهرة
٣,٩٤٧,٢٤٧	٣,٦١٦,٤٧٨		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات</u>
			مطلوبات متداولة :
٤٤٢,٠٢٤	٢٦٧,٣٦٥		دائنون
٢٥٦,٨٣٩	٣٠٢,٤٤٠		ايرادات مقبوضة مقدماً
١٧,١٢٢	١٠,٠٠٤	٧	مخصص ضريبة الدخل
١٦,٧٦٦	٣,٦٠٧	٨	أرصدة دائنة أخرى
٧٢٢,٧٥١	٥٨٣,٤١٦		مجموع مطلوبات متداولة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٤٠٥,١٩٦	٤٠٥,١٩٦		رأس المال المكتتب به والمدفوع
١٦٣,٥٣٠	-		احتياطي اجباري
-	٧٣,١٧٨		الأرباح المدورة
٣,٠٦٨,٧٢٦	٢,٩٧٨,٣٧٤		الربح للفترة - قائمة (ب)
١٤٥,٧٧٠	٥٤,٦٨٨		مجموع حقوق الشركاء
٣,٢١٤,٤٩٦	٣,٠٣٣,٠٦٢		إجمالي حقوق غير المسيطرين
٣,٩٤٧,٢٤٧	٣,٦١٦,٤٧٨		مجمع إجمالي حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية وحقوق غير المسيطرين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (ب)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
١٤٨,٢٦٩	٨٣,٧٩٣	صافي عمولات شراء وبيع أوراق مالية
٢٤,٦٩٩	١٤,٦٩٥	فوائد بنكية دائنة
(٤٦,٥٩٠)	-	(خسائر) غير متحققة لموجودات مالية للمتاجرة
-	(٤٦,٧٠٨)	(خسائر) غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥٣,١١٩)	-	(خسائر) بيع موجودات مالية للمتاجرة
-	١٨,٠٤٠	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٤٨,٧١٠	٣٤٣,٩٧٨	إيرادات اخرى / دراسات وإشتراكات
٥٢١,٩٦٩	٤١٣,٧٩٨	مجموع الإيرادات
(١٥,٨٢٣)	(١٢,٦٢٤)	إستهلاكات وإطفاءات
(٢٥٧,٣٣٨)	(٢٥٨,١٢٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٧٣,١٦١)	(٢٧٠,٧٤٤)	مجموع المصاريف
٢٤٨,٨٠٨	١٤٣,٠٥٤	الربح للفترة / قبل الضريبة
(٣٥,١٤٦)	(١٠,٠٠٤)	مخصص ضريبة الدخل
٢١٣,٦٦٢	١٣٣,٠٥٠	الربح للفترة - قائمة (ج) و(د)
		ويعود إلى :
١١٦,٥٠٨	٧٣,١٧٨	مساهمي الشركة
٩٧,١٥٤	٥٩,٨٧٢	حقوق غير المسيطرين
٢١٣,٦٦٢	١٣٣,٠٥٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (ج)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل الموحد المرحلي النموذج

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١١٣,٦٦٢	١٣٣,٠٥٠
٢١٣,٦٦٢	١٣٣,٠٥٠
الربح للفترة - قائمة (ب)	
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)	
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى :	
١١٦,٥٠٨	٧٣,١٧٨
مساهمي الشركة	
٩٧,١٥٤	٥٩,٨٧٢
حقوق غير المسيطرين	
٢١٣,٦٦٢	١٣٣,٠٥٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية

الموجزة وتقرأ معها و مع تقرير المراجعة المرفق .

قائمة (د)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

اجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرين	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الشركاء	الربح للفترة	الأرباح المدفوعة	احتياطي اجباري	رأس المال المكتتب به
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣,٢١٤,٤٩٦	١٤٥,٧٧٠	٣,٠٦٨,٧٢٦	٧٣,١٧٨	-	١٦٣,٥٣٠	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٣٣,٥٠٠	٥٩,٨٧٢	٧٣,١٧٨	٧٣,١٧٨	٧٣,١٧٨	-	-	-
١٣٣,٥٠٠	٥٩,٨٧٢	٧٣,١٧٨	٧٣,١٧٨	٧٣,١٧٨	-	-	-
(٣١٤,٤٨٤)	(١٥٠,٩٥٤)	(١٦٣,٥٣٠)	(١٦٣,٥٣٠)	-	(١٦٣,٥٣٠)	-	-
٣,٠٣٣,٠٦٢	٥٤,٦٨٨	٢,٩٧٨,٣٧٤	٧٣,١٧٨	٧٣,١٧٨	-	٤٠٥,١٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠

الربح للفترة - قائمة (ب)	الربح للفترة - قائمة (ج)	التغير في حقوق غير المسيطرين	رصيد نهاية الفترة
الربح للفترة - قائمة (ب)	الربح للفترة - قائمة (ج)	التغير في حقوق غير المسيطرين	رصيد نهاية الفترة
١٩١,٣٣٥	١٩١,٣٣٥	٢,٩٠٥,١٩٦	٢,٩٠٥,١٩٦
٩٧,١٥٤	٩٧,١٥٤	١١٦,٥٠٨	١١٦,٥٠٨
٩٧,١٥٤	٩٧,١٥٤	١١٦,٥٠٨	١١٦,٥٠٨
(١٩٦,٥٢٠)	(١٩٦,٥٢٠)	-	-
٩١,٩٦٩	٩١,٩٦٩	٣,٠٢١,٧٠٤	٣,٠٢١,٧٠٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق.

قائمة (هـ)

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٢٤٨,٨٠٨	١٤٣,٠٥٤	الربح للفترة قبل الضريبة - قائمة (ب)
		التعديلات :
١٥,٨٢٣	١٢,٦٢٤	إستهلاكات وإطفاءات
-	٤٦,٧٠٨	خسائر غير متحققة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٦,٥٩٠	-	خسائر موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
٣١١,٢٢١	٢٠٢,٣٨٦	التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(١٦,٩٠٢)	(١,٩٧٩)	(الزيادة) في أمانات تسوية التداول في بورصة عمان
(٧٠٦,٥٤٢)	(١٨١,٧٨٨)	(الزيادة) في ذمم العملاء المدينة
(١٨٣,٣٣٧)	٣٥٠,٢٠٨	النقص (الزيادة) في موجودات مالية للمتاجرة
-	(٣٥٠,٤٩٠)	(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة اندخل
(٤٠,٧٧٧)	٦,٩٤٥	النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(٣٩,٠٣١)	(١٧٤,٦٥٩)	(النقص) في دانتون
٥٥,١٠٧	٤٥,٦٠١	الزيادة في إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٠,٠٠٧)	(١٣,١٥٩)	(النقص) في أرصدة دائنة أخرى
(٥٩٣,٥٦٨)	(١١٦,٩٣٥)	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٩٥,٦٠٨)	(١٧,١٢٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٦٨٩,١٧٦)	(١٣٤,٠٥٧)	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١٣,٩٧٠)	(٩,٠٧٢)	(شراء) ممتلكات ومعدات
(١٣,٩٧٠)	(٩,٠٧٢)	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٩٦,٥٢٠)	(٣١٤,٤٨٤)	أرباح موزعة
(١٩٦,٥٢٠)	(٣١٤,٤٨٤)	صافي (الإستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
(٨٩٩,٦٦٦)	(٤٥٧,٦١٣)	صافي (النقص) في النقد
٢,١٠٠,٥٥٦	١,٤٨٢,٣٧٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١,١٠٠,٨٩٠	١,٠٢٤,٧٦٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

وتقرأ معها ومع تقرير المراجعة المرفق .

الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

- ١ - عام
- أ - تأسست الشركة العربية الأردنية المتحدة للاستثمار والوساطة المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ٥ شباط ٢٠٠٣ برأسمال قدره ٢٥٠,٠٠٠ دينار ، تم زيادته على مراحل كان آخرها خلال العام ٢٠٠٨ ليصبح ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم .
- قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ بتملك ٢٧,٥٠٠ سهم أي ما يعادل ٥٥% من رأسمال شركة المرشدون العرب المساهمة الخاصة المحدودة والبالغ ٥٠,٠٠٠ سهم . حيث تقوم هذه الشركة بتقديم إستشارات ودراسات وأبحاث قطاعي الإتصالات والتكنولوجيا .
- ب - تشمل غايات الشركة القيام باعمال بيع وشراء الأوراق المالية ونشاطات الخدمات المالية وفقاً لاحكام الانظمة والقوانين والتعليمات المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية والعمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة ولصالحها .
- ج - إن الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية مملوكة بالكامل من بنك الإستثمار العربي الأردني .
- د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١١ .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) والمتعلق بالتقارير المالية المرحلية.
- إن القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، كما إن نتائج الاعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ كما لم يتم اجراء التخصيص على ارباح الفترة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والتي يتم اجراؤها في نهاية السنة المالية .
- إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ ، باستثناء اثر تطبيق ما يلي :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الادوات المالية" الصادر بتشرين الثاني ٢٠٠٩ والمعدل بتشرين الأول ٢٠١٠

قامت الشركة والشركة التابعة لها بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في إعداد القوائم المالية كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية ، ووفقاً للاحكام الانتقالية للمعيار ، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنه للفترة السابقة.

أوجد معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ و عدل في تشرين الأول ٢٠١٠) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية على النحو التالي :

• يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) قياس جميع الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : "الإعتراف والقياس" بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة . وعلى وجه التحديد ، الإستثمارات المحتفظ بها ضمن نماذج اعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية ، كما يتم قياس جميع الإستثمارات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية .

• إن أهم تأثير لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية، يتعلق بمحاسبة التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية (تصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) والمتعلق في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام . وعلى وجه التحديد ، المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، فإنه يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، إلا إذا كان الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر ائتمان المطلوبات ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى من شأنه أن يخلق أو يضخم عدم التطابق المحاسبي في قائمة الدخل كما لا يجوز إعادة التصنيف لاحقاً للتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) ، فإنه يتم الاعتراف بكامل المبلغ من التغيير في القيمة العادلة للالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل.

ولا يوجد اثر لاتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة .

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية الجديدة والمعدلة والمتبعة خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ :

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- تمثل الموجودات المالية وفق القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الاستثمارات في أسهم وسندات الشركات لأغراض المتاجرة ، وان الهدف من الاحتفاظ بها هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة .

- يتم اثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

- يتم أخذ الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة له والخاضعة لسيطرته وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.

- يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية للشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة.

تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة	راس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك
شركة المرشدون العرب (المساهمة الخاصة المحدودة)	دينار ٥٠,٠٠٠	٥٥ %	إستشارات ودراسات وأبحاث	عمان	٢٠٠٥

- يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحد حتى تاريخ التخلص وهو التاريخ الذي يفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

٣ - استخدام التقديرات

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

تعتقد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية المرحلية الموجزة معقولة.

٤ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار ٤٩٨	دينار ٣٦٦	السلفة النثرية
١٣٢,٨٨٥	١٢٥,٢٤٢	حسابات توفير
٦٢٧,٠٥٣	٢١١,١١٧	حساب جاري
٧٢١,٩٣٧	٦٨٨,٠٣٥	ودائع لأجل
١,٤٨٢,٣٧٣	١,٠٢٤,٧٦٠	

- تستحق الودائع لاجل شهرياً ويبلغ معدل الفائدة عليها ٤,٥% سنوياً.

٥ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٥٦٥	٢٠,٨٨١	تأمينات مستردة
١٥٠	١٥٠	أخرى
١٣,٧٦١	٥,٥٠٠	
٣٣,٤٧٦	٢٦,٥٣١	

٦ - صندوق ضمان التسوية

يمثل هذا البند رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية إستناداً لأحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤، والذي بيانه كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة / السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

٧ - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	رصيد بداية الفترة / السنة
٩٨,٨٤١	١٧,١٢٢	ضريبة دخل مدفوعة
(٩٥,٢٧٧)	(١٧,١٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة عن الربح
١٣,٥٥٨	١٠,٠٠٤	للفترة / للسنة - قائمة (ب)
١٧,١٢٢	١٠,٠٠٤	رصيد نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة العربية الأردنية المتحدة للإستثمار والوساطة المالية بإجراء تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٨ ، كما قامت بتقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ ، وتتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم التوصل إلى مخالصة ضريبة بعد .

أما فيما يخص شركة المرشدون العرب (الشركة التابعة) ، فقد قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفرض ضريبة على الشركة عن السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ مبلغ ٦,٨٩٠ دينار وقامت الشركة بالطعن بالقرار الذي يخص عام ٢٠٠٥ لدى المحكمة المختصة وبالقرار الذي يخص عام ٢٠٠٦ لدى الدائرة ولم يتم البت بالإعتراضين لدى الجهات المختصة حتى تاريخه .

هذا ويرأي الإدارة والمستشار الضريبي إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة كافي لأغراض الإلتزامات الضريبية .

- لم يتم تسجيل المنافع والإلتزامات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) وذلك لأن أثرها غير جوهري كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ .

٨ - أرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	مصاريف مستحقة
٦,٩٩٠	٣,٤٩٤	شيكات آجلة الدفع
٨,٠٣٩	١١٣	أخرى
١,٧٣٧	-	
١٦,٧٦٦	٣,٦٠٧	

٩ - أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الأرصدة والمعاملات مع بنك الإستثمار العربي الأردني (الشركة المالكة) :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحد :
١,٠٥٢,٢٧٣	١,٠٠٦,٩٧٩	نقد لدى البنك

٣٠ حزيران ٢٠١٠	للسنة أشهر المنتهية في ٢٠١١	
دينار	دينار	بنود قائمة الدخل الموحد :
٢٤,٦٩٩	١٤,٦٩٥	فائدة دائنة

١٠ - أثر اتباع معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

قامت الشركة والشركات التابعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ (تاريخ بدء التطبيق) وقد نتج عنه ما يلي :

أ - إعادة تصنيف الموجودات المالية لأدوات الملكية وأدوات الدين كما يلي :

أول كانون الثاني ٢٠١١		فئة القياس		الموجودات المالية أدوات ملكية
المعيار الدولي للتقارير الفرق	القيمة الدفترية	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	٣٥٠,٢٠٨	٣٥٠,٢٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات مالية للمتاجرة

ب - لم يؤدي اتباع معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الى اية تعديلات لبنود قائمة الدخل الموحد المرحلي الموجز للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ .

ج - لم يؤدي اتباع هذا المعيار لأية فروقات ما بين القيمة الدفترية السابقة (معيار المحاسبه الدولي رقم ٣٩) والقيمة الدفترية الحالية (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) للموجودات المالية كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ .

١١ - الإلتزامات ممكن أن تطراً

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد الإلتزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز ايداع الأوراق المالية قيمتها ٨٢٥,٠٠٠ دينار وكفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية قيمتها ١٥٠,٠٠٠ دينار .