

بسم الله الرحمن الرحيم



شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية

شركة مساهمة محدودة

رأس المال المدفوع مليون ونصف دينار أردني و مسجلة تحت رقم (٩٥٦)

إشارتنا: ٢٠١٢/٢/٢٩

التاريخ: ٢٠١٢/٢/٢٩

للبنك وادارة  
٢٠١٢

السادة بورصة عمان المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بالإشارة الى تعليمات الإفصاح نرفق لمعالكم البيانات المالية للشركة كما هي في  
٢٠١١/١٢/٣١ و تقرير مدقق الحسابات مرفقا" بالتقرير السنوي.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية



بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان

٠٥ آذار ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٩٥٢

رقم الملف: ٢١

الجهة المختصة: المدير العام

**شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية**  
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١  
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

**المعلين العرب**

اعضاء في جرانت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)  
فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

**شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية**  
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١  
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة

---

فهرس

صفحة

- |        |   |
|--------|---|
| ٢      | - تقرير مدققي الحسابات المستقلين                                      |
| ٣      | - بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١                       |
| ٤      | - بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١             |
| ٥      | - بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ |
| ٦      | - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١         |
| ٧ - ١٦ | - إيضاحات حول البيانات المالية  |

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين**

السادة الشركاء

**شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها.

**مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية**

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

**مسؤولية مدقق الحسابات**

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية.


**الرأي**

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فهد حمودة (إجازة ٨٢٢)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)

**المعنيون العرب**  
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٢

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٢٩٣,٧٤١	٢,٠٣٥,٨٤١		النقد وما في حكمه
—	٩٥٤,٨٦٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٨٧٨,٢٤٩	—		موجودات مالية للمتاجرة
١٥,١٩٣	١٣,٤٥٤	٤	نم عملاء وساطة مدينة
٣٢,١٥٢	٣٠,٥٠٥	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦,٧٤٤	٨,٧٩٠	٦	ممتلكات ومعدات
<b>٣,٢٢٦,٠٧٩</b>	<b>٣,٠٤٣,٤٥٩</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٣٧,١٢٠	٤١٢,٦٩٠		نم عملاء وساطة دائنة
١٠٨,٣٤٦	٣,٧٤٢	٧	أرصدة دائنة أخرى
<b>٤٤٥,٤٦٦</b>	<b>٤١٦,٤٣٢</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
		٨	<b>حقوق الملكية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٣٩٨,٨٤٧	٣٩٨,٨٤٧		احتياطي إجباري
١٢٣,٦٩١	١٢٣,٦٩١		احتياطي اختياري
١١٥,٦٦٣	١١٥,٦٦٣		احتياطي عام
٦٤٢,٤١٢	٤٨٨,٨٢٦		أرباح مرحلة
<b>٢,٧٨٠,٦١٣</b>	<b>٢,٦٢٧,٠٢٧</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٣,٢٢٦,٠٧٩</b>	<b>٣,٠٤٣,٤٥٩</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان الدخل الشامل للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
١٧٣,٢٦٩	١٠٩,١٨٤	عمولات وساطة
٢٤,٢٦٣	٣٨,٣٠٨	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
—	٢٠,٩٦٦	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٨١٢	—	أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
—	( ١٠٨,٦٩٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٤٦,١٠١)	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
( ٢٠٧,٧٧١)	( ٢١٤,٧٢٦)	٩ مصاريف إدارية
—	١,٣٧٤	إيرادات أخرى
<u>( ٥٣,٥٢٨)</u>	<u>( ١٥٣,٥٨٦)</u>	الخسارة والدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها"

شركة صمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطيات			رأس المال المدفوع	
		صام	اختياري	إجباري		
٢,٧٨٠,٦١٣	٦٤٢,٤١٢	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٣٩٨,٨٤٧	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
( ١٥٣,٥٨٦ )	( ١٥٣,٥٨٦ )	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٦٢٧,٠٢٧	٤٨٨,٨٢٦	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٣٩٨,٨٤٧	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٢/٣١
٢,٨٣٤,١٤١	٦٩٥,٩٤٠	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٣٩٨,٨٤٧	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
( ٥٣,٥٢٨ )	( ٥٣,٥٢٨ )	—	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٧٨٠,٦١٣	٦٤٢,٤١٢	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٣٩٨,٨٤٧	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
( ٥٣,٥٢٨ )	( ١٥٣,٥٨٦ )	خسارة السنة
٢,٧٥٥	٣,٢٠٠	إستهلاكات
—	١٠٨,٦٩٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٦,١٠١	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
		التغير في رأس المال العامل
—	( ١٨٥,٣١٢ )	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٢٦٤,٤٣٤ )	—	موجودات مالية للمتاجرة
٦٢٥	١,٧٣٩	نم عملاء وساطة مدينة
١٤,٠٠٣	١,٦٤٧	أرصدة مدينة أخرى
( ٤٠,١٣٧ )	٧٥,٥٧٠	نم عملاء وساطة دائنة
٤٦,٢٤٢	( ١٠٤,٦٠٤ )	أرصدة دائنة أخرى
( ٢٤٨,٣٧٣ )	( ٢٥٢,٦٥٤ )	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
( ٣,٠٨٨ )	( ٥,٢٤٦ )	الممتلكات والمعدات
( ٢٥١,٤٦١ )	( ٢٥٧,٩٠٠ )	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٥٤٥,٢٠٢	٢,٢٩٣,٧٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٢٩٣,٧٤١	٢,٠٣٥,٨٤١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية  
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٥٦) بتاريخ ١٩٨٢/١/٢٧، وأن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة :

العمل كوسيط في سوق عمان المالي وفقاً لقانون السوق ونظامه وتعليماته كما يلي:

- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لصالح المحفظة.
- تغطية إصدارات الأوراق المالية التي تطرح للاكتتاب العام.
- العمل كبائع لإصدارات الأوراق المالية الجديدة.
- العمل كمستشار مالي للاستثمار في الأوراق المالية.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٢، وتتطلب موافقة الهيئة العامة للشركاء.

٢. التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية، ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة.

وفيما يلي تصنيف وقياس الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل.

### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

- يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.
- يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

- يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.
- يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

هذا ويبين الجدول التالي أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الحسابات ذات العلاقة:

القيمة المسجلة		التصنيف	
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
٨٧٨,٢٤٩	٨٧٨,٢٤٩	موجودات مالية للمتاجرة العادلة من خلال بيان الدخل	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٤٢,٤١٢	٦٤٢,٤١٢	الأرباح المرحلة	الأرباح المرحلة

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

#### أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. ان الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية ممتثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

### تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول إعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار	موضوع التعديل
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	قياس وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية
معيير المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	تعريف الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الإفصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

### استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.

### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

### القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

### الذمم المدينة

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

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث وديكورات	٩ - ٢٥%
أجهزة مكتبية	١٥ - ٢٠%
أجهزة كمبيوتر	١٥ - ٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة. وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناء على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

#### الإيرادات

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.  
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.  
يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.  
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

#### ضريبة الدخل

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

#### ٤ . ذم عملاء وساطة مدينة

٢٠١٠	٢٠١١
١٧,٣٤٥	١٥,٦٠٦
( ٢,١٥٢ )	( ٢,١٥٢ )
<u>١٥,١٩٣</u>	<u>١٣,٤٥٤</u>

ذم عملاء وساطة  
مخصص ذم مشكوك في تحصيلها

#### ٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٦,٩٥٧	٥,٣١٠
١٩٥	١٩٥
<u>٣٢,١٥٢</u>	<u>٣٠,٥٠٥</u>

صندوق ضمان التسوية  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
تأمينات مستردة

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية  
إيضاحات حول البيانات المالية (تتمة)  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٦ . الممتلكات والمعدات

المجموع	أجهزة كمبيوتر	أجهزة مكتبية	اثاث وديكورات	الكلفة:
٨٣,٦٤٦	٣٦,٣٠٩	١٤,٧٧٢	٣٢,٥٦٥	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٥,٢٤٦	٤,٥١١	٢٠	٧١٥	اضافت
٨٨,٨٩٢	٤٠,٨٢٠	١٤,٧٩٢	٣٣,٢٨٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٧٦,٩٠٢	٣٢,٨٦٨	١٢,٧٧٩	٣١,٢٥٥	الاستهلاك المتراكم:
٣,٢٠٠	٢,١٨٨	٦٥٠	٣٦٢	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٨٠,١٠٢	٣٥,٠٥٦	١٣,٤٢٩	٣١,٦١٧	استهلاك السنة
٨,٧٩٠	٥,٧٦٤	١,٣٦٣	١,٦٦٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٨٠,٥٥٨	٣٤,٠٤٧	١٣,٩٤٦	٣٢,٥٦٥	الكلفة:
٣,٠٨٨	٢,٢٦٢	٨٢٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٨٣,٦٤٦	٣٦,٣٠٩	١٤,٧٧٢	٣٢,٥٦٥	اضافت
				الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٧٤,١٤٧	٣١,٠٣١	١٢,٢٢٤	٣٠,٨٩٢	الاستهلاك المتراكم:
٢,٧٥٥	١,٨٣٧	٥٥٥	٣٦٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٧٦,٩٠٢	٣٢,٨٦٨	١٢,٧٧٩	٣١,٢٥٥	استهلاك السنة
٦,٧٤٤	٣,٤٤١	١,٩٩٣	١,٣١٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

٧ . أرضة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٣,٦٨٠	٣,٥١٦	مخصص ضريبة الدخل
١,٦٦٦	٢٢٦	مصاريف مستحقة
١٠٣,٠٠٠	-	تسوية مركز الإيداع
١٠٨,٣٤٦	٣,٧٤٢	

٨ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع (١,٥) مليون دينار أردني مقسم الى (١,٥) مليون حصة بقيمة اسمية دينار أردني واحد للحصة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و٢٠١٠.

إحتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠ % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

إحتياطي إختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠ % خلال السنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على الشركاء.

٩ . مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
١٠٩,٩٨٧	١١٨,٧١٧	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٠,٥٠٦	٢٧,٧٦٤	إيجارات
١٨,٠٠٠	٢١,٠٠٠	تتقلات هيئة المديرين
٩,٢٧٢	٩,٤٥٥	تأمين صحي
٥,٧٩٢	٥,٧٥٩	رسوم ورخص واشتراكات
٦,٦٤١	٥,٦٩٦	مصاريف بنكية
٤,٥٣٠	٥,٥٤٠	صيانة
٤,٥٦٥	٥,٢٩٥	أتعاب مهنية
٣,٩٥٣	٣,٧١٩	بريد وبرق وهاتف
٢,٧٥٥	٣,٢٠٠	إستهلاكات
٤,٤٨٥	٢,٦٥٦	مصاريف حماية المستثمر
١,٤٦١	١,٧٠٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٣٠٧	١,١٩٣	ضيافة ونظافة
٤,٥١٧	٣,٠٣٠	متفرقة
<u>٢٠٧,٧٧١</u>	<u>٢١٤,٧٢٦</u>	

١٠ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠ ، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ وذلك لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١١ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغ حجم التعامل مع شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة (الشركة الأم) خلال عام ٢٠١١ والتمثل بشراء وبيع أسهم لصالح تلك الشركة ٢,٠٩٤,٤٣٨ دينار، وبلغت العمولات المقبوضة من تلك الشركة ١٠,٦٨٢ دينار.

١٢ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٢١٥,٠٠٠ دينار أردني.

١٣ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٢٠١١
<b>الموجودات</b>			
٢,٠٣٥,٨٤١	—	٢,٠٣٥,٨٤١	النقد وما في حكمه
٩٥٤,٨٦٩	—	٩٥٤,٨٦٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣,٤٥٤	—	١٣,٤٥٤	نم عملاء وساطة
٣٠,٥٠٥	—	٣٠,٥٠٥	ارصدة مدينة أخرى
٨,٧٩٠	٨,٧٩٠	—	ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٣,٤٥٩	٨,٧٩٠	٣,٠٣٤,٦٦٩	مجموع الموجودات
<b>المطلوبات</b>			
٤١٢,٦٩٠	—	٤١٢,٦٩٠	نم عملاء وساطة دائنة
٣,٧٤٢	—	٣,٧٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٤١٦,٤٣٢	—	٤١٦,٤٣٢	مجموع المطلوبات
٢,٦٢٧,٠٢٧	٨,٧٩٠	٢,٦١٨,٢٣٧	الصافي
<b>٢٠١٠</b>			
<b>الموجودات</b>			
٢,٢٩٣,٧٤١	—	٢,٢٩٣,٧٤١	النقد وما في حكمه
٨٧٨,٢٤٩	—	٨٧٨,٢٤٩	موجودات مالية للمتاجرة
١٥,١٩٣	—	١٥,١٩٣	نم عملاء وساطة
٣٢,١٥٢	—	٣٢,١٥٢	ارصدة مدينة أخرى
٦,٧٤٤	٦,٧٤٤	—	ممتلكات ومعدات
٣,٢٢٦,٠٧٩	٦,٧٤٤	٣,٢١٩,٣٣٥	مجموع الموجودات
<b>المطلوبات</b>			
٣٣٧,١٢٠	—	٣٣٧,١٢٠	نم عملاء وساطة دائنة
١٠٨,٣٤٦	—	١٠٨,٣٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٤٥,٤٦٦	—	٤٤٥,٤٦٦	مجموع المطلوبات
٢,٧٨٠,٦١٣	٦,٧٤٤	٢,٧٧٣,٨٦٩	الصافي

#### ١٤ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

#### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية.

يشكل أكبر رصيد عميل ما مجموعه ٥,٨٦٩ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١١ مقابل ٦,٩٥٦ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٠.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويخصص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٤١٢,٦٩٠	—	٤١٢,٦٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٣,٧٤٢	—	٣,٧٤٢
	٤١٦,٤٣٢	—	٤١٦,٤٣٢
٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٣٣٧,١٢٠	—	٣٣٧,١٢٠
أرصدة دائنة أخرى	١٠٨,٣٤٦	—	١٠٨,٣٤٦
	٤٤٥,٤٦٦	—	٤٤٥,٤٦٦

#### مخاطر أسعار الفائدة

تعرف مخاطرة سعر الفائدة بأنها مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.  
إن الموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطرة سعر الفائدة كون الشركة لا تتعامل بالفائدة.

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وباقتراض أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة أرباح الشركة بقيمة ٩٥,٤٨٧ دينار لعام ٢٠١١ مقابل ٨٧,٨٢٥ دينار لعام ٢٠١٠.

#### ١٥. إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.