

International Financial Center

Amman Stock Exchange
Tel.: 5674558 - 5696724 - 5621786
Fax: (962 6) 5696720 - 5674559
P.O.Box 940919
Amman 11194 Jordan
E-mail: info@ifc.com.jo

المركز المالي الدولي

بورصة عمان
تلفون : ٥٦٢١٧٨٦ - ٥٦٩٦٧٢٤ - ٥٦٧٤٥٥٨
فاكس : ٥٦٧٤٥٥٩ - ٥٦٩٦٧٢٠ (٩٦٢ ٦)
ص.ب. ٩٤٠٩١٩
عمان ١١١٩٤ الاردن
E-mail: info@ifc.com.jo

Date

التاريخ ٢٠١٢/٣/٦


السيد / جليل طريف المحترم
المدير التنفيذي
بورصة عمان

تحية واحتراماً،،،

نرفق لكم صورة عن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١
كانون الاول ٢٠١١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

داود قشطه


المدير العام



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديران ٠٧ آذار ٢٠١٢ الرقم المتسلسل: ١١٤ رقم الملف: ٤ جهة المختصة: المراجعة العامة

شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

 إرنست ويونغ

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى شركاء شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

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

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ كانون الثاني ٢٠١٢

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٩٣١٢٩٧	٢٥٥٩٥٢٧	٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١٦٦	-		موجودات مالية للمتاجرة
٤٩٨٩٩٣٩	٤١٤٠٨٨٠	٧	ذمم عملاء مدينة
-	١٠٦٣		شيكات برسم التحصيل
٢١٩٦١٦	١٢٠٢٦٨	٨	أرصدة مدينة أخرى
٤٣١٩٧	٢٨٢٧٤	٩	ممتلكات ومعدات
٧٢١٨٦٢١٥	٦٨٥٠٠١٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
٣٩٤٠٠٩	٣٥٤٩٢٨		ذمم عملاء دائنة
٩٠٥١٤	١٠٦٨٠٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٠٥٢٤	١٠٠٠	١٠	أرصدة دائنة أخرى
١١٨٨٥٩	٤١١٠٠	١١	مخصص ضريبة الدخل
٦٨٣٩٠٦	٥٠٣٨٣٢		مجموع المطلوبات
١٢			
٤٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		حقوق الملكية - رأس المال المدفوع
١٤٤٤٨٦٧	١٤٤٤٨٦٧		إحتياطي اجباري
٥٥٧٤٤٢	(٩٨٦٨٧)		(خسائر متراكمة) ارباح مدورة
٦٥٠٢٣٠٩	٦٣٤٦١٨٠		مجموع حقوق الملكية
٧٢١٨٦٢١٥	٦٨٥٠٠١٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
دينار	دينار		
١١٠٠٠٠٠٠	٦٣٩٠٤٧١		الإيرادات -
-	(٨٤٢)	١٣	عمولة بيع وشراء الأسهم
٩٣٦١	-	١٤	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٢٠٣٥	٢٠٧٠٥٠	١٥	أرباح موجودات مالية للمتاجرة
٣١٢٩	١١٦٧		إيرادات فوائد
١٣٦٥١٢٩	٨٤٦١٤٦		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(٧٠٤٣٥١)	(٥٩٨٩٣٠)	١٦	المصروفات -
٥٥٢٧٨	(٢٧٧٠٠٠)	٧	مصاريف إدارية
(٥٦٧٩٢)	(٤٣١٤٥)		(الزيادة) الوفرة في مخصص نهم مشكوك في تحصيلها
(٤٤٣٤٥)	(١٦٦١٩)	٩	عمولات مدفوعة
(٣١٨٦١)	(١٦٠٢٥)		استهلاكات
(١٦٢٩٠)	(٧٩٤٢)		رسوم صندوق حماية المستثمرين
٥٦٦٧٦٨	(١١٢٨١٥)		فوائد وعمولات بنكية
			(الخسارة) الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
(١٢٥٠٤٥)	(٤٣٣١٤)	١١	مصروف ضريبة الدخل
٤٤١٧٢٣	(١٥٦١٢٩)		(خسارة) ربح السنة
-	-		
٤٤١٧٢٣	(١٥٦١٢٩)		يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع (الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة المركز المالي الدولي محدودة المسؤولية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

رأس المال المدفوع	إحتياطي اجباري	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٥٠٠٠٠٠	١٤٤٤٨٦٧	٥٥٧٤٤٢	٦٥٠٢٣٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٥٠٠٠٠٠	-	(٥٠٠٠٠٠)	-	المحول الى رأس المال
-	-	(١٥٦١٢٩)	(١٥٦١٢٩)	مجموع (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
٥٠٠٠٠٠٠	١٤٤٤٨٦٧	(٩٨٦٨٧)	٦٣٤٦١٨٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
				- ٢٠١١
٤٠٠٠٠٠٠	١٣٨٨١٩٠	٦٧٢٣٩٦	٦٠٦٠٥٨٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٥٠٠٠٠٠٠	-	(٥٠٠٠٠٠)	-	المحول الى رأس المال
-	-	٤٤١٧٢٣	٤٤١٧٢٣	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
-	٥٦٦٧٧	(٥٦٦٧٧)	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري (إيضاح ١٢)
٤٥٠٠٠٠٠	١٤٤٤٨٦٧	٥٥٧٤٤٢	٦٥٠٢٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠١٠	٢٠١١	الإشـطة التـشغيلية
دينار	دينار	
٥٦٦,٧٦٨	(١١٢,٨١٥)	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
		التعديلات -
٤٤,٣٤٥	١٦,٦١٩	استهلاكات
(٥٥,٢٧٨)	٢٧٧,٠٠٠	الزيادة (الوفر في) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣١,٦٩٥	١٦,٢٩٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٣٣	-	خسائر تقييم موجودات مالية للمتاجرة غير متحققة
-	(١٠١)	أرباح بيع موجودات ثابتة
		التغير في المطلوبات والموجودات -
(١٣٦,٣٩٩)	٥٧٢,٠٥٩	ذمم عملاء مدينة
٢٧,٧٠٤	٩٩,٣٤٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٧,٨٢٣	(١٠,٦٣)	شيكات برسم التحصيل
-	٢,١٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٩,٣١٤	-	موجودات مالية للمتاجرة
(٣٩٦,٥٤٠)	(٣٩,٠٨١)	ذمم عملاء دائنة
(١٨,٥٢٩)	(٧٩,٥٢٤)	أرصدة دائنة أخرى
٣٠١,٠٣٦	٧٥٠,٨٩٨	صافي التدفق النقدي من الإشـطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٨,٨٠٥)	(١٢١,٠٧٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٦٢,٢٣١	٦٢٩,٨٢٥	صافي التدفق النقدي من الإشـطة التشغيلية
		الإشـطة الإستثمارية-
(١٢,٣٨٧)	(١,٨٤٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٢٨١	٢٥٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠,١٠٦)	(١,٥٩٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الإشـطة الإستثمارية
٢٥٢,١٢٥	٦٢٨,٢٣٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٦٧٩,١٧٢	١,٩٣١,٢٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٣١,٢٩٧	٢,٥٥٩,٥٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٤ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة المركز المالي الدولي كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢ شباط ١٩٧٨ برأسمال قدره ٢٠٠٠٠٠٠ دينار. هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال كان آخرها خلال عام ٢٠١١ ليصبح رأسمال الشركة ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة. 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.

إن الشركة مملوكة بنسبة ٧٧٪ من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل، ويتم توحيد هذه القوائم المالية مع القوائم المالية الموحدة للبنك.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والمعايير الجديدة التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية

قامت الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمعيار ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على الأرباح المدورة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠. وإنما تم إعادة تصنيف الاستثمارات من موجودات مالية للمتاجرة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقييد مصاريف الاقتناء على 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 بالعملة الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - معدل

يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لم يكن هناك أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض وتصنيف حقوق الإصدار - معدل

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الإصدار (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.

لم يكن هناك أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

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

(٤) استخدام 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 وأوقاتها 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.

(٥) اهم السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم السياسات المحاسبية المطبقة

تحقق الإيرادات -

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم تحقق إيرادات العمولات عند اتمام عملية بيع أو شراء الأسهم واصدار الفاتورة للعميل.

المصاريف -

يتم قيد المصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

يتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

الممتلكات والمعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم عند بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم اثبات اية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل.

تستهلك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت حسب النسب التالية:

%	
٢٠	ديكورات
١٠	أثاث ومفروشات
٢٠	أجهزة ومعدات
٢٠	أجهزة حاسوب
١٥	سيارات

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها التحصيلية. ويتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شكوك حول تحصيل الذمم المدينة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (وفقاً لمعيار ٩ - مطبق منذ ١ كانون الثاني ٢٠١١)

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على 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 بالعملة الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

موجودات مالية للمتاجرة (وفقاً لمعيار ٣٩ - مطبق قبل اول كانون الثاني ٢٠١١)

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

يتم تسجيل الارباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

النقد وما في حكمه

يمثل أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر بعد تنزيل البنوك الدائنة التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المقدمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

(٦) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٣١٧	١٠١٣٨
٣٣٠.٩٨٠	٥٥٨.٣٨٩
١.٦٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠
١.٩٣١.٢٩٧	٢.٥٥٩.٥٢٧

نقد في الصندوق
حسابات جارية
ودائع لاجل *

* ان الوديعة بالدينار مربوطة لدى بنك الاسكان للتجارة والتمويل وتستحق شهرياً كما انها تحمل فائدة بمعدل ٤٪.

(٧) ذمم عملاء مدينة

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٣.٧٤١.٧٣٣	٣.٢١٢.٩٣٦
١.٤٢٣.٢٠٦	١.٤٠٨.٤٨٨
(١٧٥.٠٠٠)	(٤٥٢.٠٠٠)
-	(٢٨.٥٤٤)
٤.٩٨٩.٩٣٩	٤.١٤٠.٨٨٠

ذمم مدينة (نقدي)
ذمم مدينة (هامش)
ينزل: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
ينزل: فوائد معلقة

بلغ إجمالي قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها والتي رصيدها يزيد من ٩٠ يوم مبلغ ١.٢٠٧.٨٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٢٢٨.١٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٥٢,٥٧٤	١٧٥,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	٢٧٢,٠٠٠	اضافات خلال السنة
(٥٥,٢٧٨)	-	المردود من المخصص
(٢٢,٢٩٦)	-	ينزل: ديون معدومة
١٧٥,٠٠٠	٤٥٢,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها		الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	٣٠ - ٨٩ يوم	١ - ٢٩ يوم		
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣,٤١٣,٥٣٨	٧٨٥,٢٢٨	٢,٠٦٨,٦٦٣	٥٥٩,٦٤٧	٢٠١١
٤,٩٣٦,٧٧١	٨٥٦,١٤٣	٢,٦٥٧,٤٢٢	١,٤٢٣,٢٠٦	٢٠١٠

في تقدير إدارة الشركة فإن الذمم غير المشكوك في تحصيلها من المتوقع تحصيلها بالكامل. مع العلم بأن معظم الذمم مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

(٨) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦١,١٠٠	٥٠,٠٠٠	تأمينات نقدية
٩٩٩	٩٩٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٨٦٤	٢٤,٩٤٣	نم موظفين
٢٦,٧٦٣	٢٥,٠٠٠	المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
١٠٧,٨٩٠	١٩,٣٢٦	صندوق التسوية مع مركز الايداع
٢١٩,٦١٦	١٢٠,٢٦٨	

(٩) ممتلكات ومعدات

المجموع دينار	سيارات دينار	أجهزة حاسوب دينار	أجهزة ومعدات دينار	أثاث ومفروشات دينار	ديكورات دينار	
						٢٠١١ -
						الكلفة -
٢٧٣ر٤٠٥	٦٠ر٥٠٠	٧١ر٠٩٧	٣٨ر٠٥٢	٣٥ر٣٥٥	٦٨ر٤٠١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١ر٤٥	-	٣٢٥	١ر٥٢٠	-	-	الإضافات
(٥ر١٩٩)	-	-	(٥ر١٢٤)	(٧٥)	-	الاستبعادات
٢٧٠ر٠٥١	٦٠ر٥٠٠	٧١ر٤٢٢	٣٤ر٤٤٨	٣٥ر٢٨٠	٦٨ر٤٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
						الاستهلاك المتراكم -
٢٣٠ر٢٠٨	٦٠ر٤٩٧	٥٣ر٦١٤	٣٢ر٢٠٤	١٧ر٨٦٨	٦٦ر٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١٦ر٦١٩	-	٩ر٥٨٣	٢ر٥٤٩	٣ر٣٠٠	١ر١٨٧	الإضافات
(٥ر٠٥٠)	-	-	(٥ر٠١٤)	(٣٦)	-	الاستبعادات
٢٤١ر٧٧٧	٦٠ر٤٩٧	٦٣ر١٩٧	٢٩ر٧٣٩	٢١ر١٣٢	٦٧ر٢١٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
						صافي القيمة الدفترية -
٢٨ر٢٧٤	٣	٨ر٢٢٥	٤ر٧٠٩	١٤ر١٤٨	١ر١٨٩	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
						٢٠١٠ -
						الكلفة -
٢٨٨ر٦٥٨	٦٠ر٥٠٠	٦٢ر٤٤٢	٣٦ر١٣٩	٣٤ر١٠٦	٩٥ر٤٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
١٢ر٣٨٧	-	٨ر٦٥٥	١ر٩١٣	١ر٢٤٩	٥٧٠	الإضافات
(٢٧ر٦٤٠)	-	-	-	-	(٢٧ر٦٤٠)	الاستبعادات
٢٧٣ر٤٠٥	٦٠ر٥٠٠	٧١ر٠٩٧	٣٨ر٠٥٢	٣٥ر٣٥٥	٦٨ر٤٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
						الاستهلاك المتراكم -
٢١١ر٢٢٢	٥٩ر٢٩٨	٤١ر٧١٩	٢٧ر٠٥٩	١٤ر٥٨١	٦٨ر٥٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٤٤ر٣٤٥	١ر١٩٩	١١ر٨٩٥	٥ر١٤٥	٣ر٢٨٧	٢٢ر٨١٩	الإضافات
(٢٥ر٣٥٩)	-	-	-	-	(٢٥ر٣٥٩)	الاستبعادات
٢٣٠ر٢٠٨	٦٠ر٤٩٧	٥٣ر٦١٤	٣٢ر٢٠٤	١٧ر٨٦٨	٦٦ر٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
						صافي القيمة الدفترية -
٤٣ر١٩٧	٣	١٧ر٤٨٣	٥ر٨٤٨	١٧ر٤٨٧	٢ر٣٧٦	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٦٠ر٥٢٤	١ر٠٠٠
٢٠ر٠٠٠	-
٨٠ر٥٢٤	١ر٠٠٠

مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
مخصص مكافأة أعضاء هيئة المديرين

(١١) ضريبة الدخل

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٧.

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، و٢٠١٠، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

لم يتم قيد ضرائب مؤجلة للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي وذلك لكونها غير جوهرية.

أ- مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٢٦١٩	١١٨٨٥٩	رصيد بداية السنة
(٣٨٨٠٥)	(١٢١٠٧٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٢٥٠٤٥	٤٣٣١٤	ضريبة الدخل المستحقة
١١٨٨٥٩	٤١٨٠٠	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢٥٠٤٥	٤٣٣١٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٦٦٧٦٨	(١١٢٨١٥)	(خسارة) الربح المحاسبي للسنة
٣١٨٢٧	٢٩٣٢٩٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٧٧٥٧٤)	-	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٢١٠٢١	١٨٠٤٧٥	الربح الضريبي للسنة

(١٢) حقوق الملكية

رأس المال -

بناءً على اجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠١١ تم زيارة رأس مال الشركة من ٥٠٠.٠٠٠ دينار الى ٥٠٠.٠٠٠ دينار وذلك من خلال تحويل ٥٠٠.٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة.

الاحتياطي الاجباري -

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

لم تقم الشركة باقتطاع مبلغ الاحتياطي الاجباري خلال السنة وذلك لتحقيق الشركة صافي خسارة قبل الضريبة بمبلغ ١١٢ر٨١٥ دينار.

(١٣) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	(٨٤٢)	خسائر متحققة

(١٤) أرباح موجودات مالية للمتاجرة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٤٩٤	-	أرباح متحققة
(١٣٣)	-	خسائر غير متحققة
٩٣٦١	-	

(١٥) إيرادات فوائد

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٥٣٥٤	٥٥٣١٢	فوائد دائنة
١٧٦٣	-	فوائد المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
١٨٥٠١٨	١٥١٧٣٨	فوائد مقبوضة من عملاء الهامش
٢٤٢٠٣٥	٢٠٧٠٥٠	

(١٦) مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤١٦٦٩٧	٣٥٦٥٤٨	رواتب وأجور
٢٦٦١٢	٢٥٤٢٩	مساهمة الشركة في الضمان الإجتماعي
١٨١٣٥	١٨٤٣٨	تأمين صحي
٥٠٠	٢٠٠	تدريب الموظفين
٦١٨٢٧	٥٥٠٠٤١	ايجارات
٢٤٩٣	١٩٢٤	اخطاء تداول
١٧٧١١	١٣٧٩٠	رسوم رخص
٣١٦٩٤	١٦٢٩٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٠٣٩٩	١٧٤٦١	مصاريف قانونية
٨٩٣٦	٨٣١١	صيانة عامة
٣٢٦٥	١٨١٤	ضيافة
٦٥٠٨	٦٢٨٠	قرطاسية ومطبوعات واحبار
٢٠٠٠٠	-	مكافأة أعضاء هيئة المديرين
٢٠٠٠٠	٢٣٠٠٠	بدل اجتماعات هيئة المديرين
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء هيئة المديرين
٩٦٦٧	٧١٢٥	برق وبريد وهاتف
٧٥٨	٨٠٤	مصاريف دعاية اعلان
٤٣٢٠	٣٧١٣	طوابع
٥٨٠٣	٤٦٦١	مصاريف سيارات
٣٤٨٠	٣٤٨٠	اتعاب مهنية
١١٥٤٦	١٠٦٢١	أخرى
٧٠٤٣٥١	٥٩٨٩٣٠	

(١٧) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

بلغت الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٠		٢٠١١		
وديعة	حسابات جارية	وديعة	حسابات جارية	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٦٠٠٠٠٠	٢٦٩٣٩٧	٢٠٠٠٠٠٠	٤٢٥٧٤١	بنك الاسكان للتجارة والتمويل
٢٠١٠		٢٠١١		
فوائد مدينة	فوائد دائنة	فوائد مدينة	فوائد دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٧٦٢	٥٥٢٤٨	٣٠٦٥	٥٥٢٨٦	بنك الاسكان للتجارة والتمويل

كما بلغت العمولات المقبوضة من جهات ذات علاقة ما قيمته ٣٧٩١٧ دينار خلال عام ٢٠١١ مقابل ٦٢٠٩٣ دينار خلال عام ٢٠١٠.

• تتقاضى الوديعة فائدة بنسبة ٤٪ سنوياً.

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع المدفوعة لأعضاء هيئة المديرين والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٢٥٤٨٢٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. مقابل ٣١١٢٩٧ دينار خلال عام ٢٠١٠.

(١٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ٤٠٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٢٧٤.٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الأوراق المالية كما بلغت تأميناتها النقدية ٤٩.٤٥٠ دينار.

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة مبلغ ١٢٨.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٢٨.٠٠٠ دينار) وفي تقدير الادارة والمستشار القانوني فانه لن يترتب على الشركة اي التزامات مقابل هذه القضايا.

(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تظهر بالقيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات برسم التحصيل، ذمم عملاء مدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من ذمم عملاء الدائنة، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات وذلك لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ القوائم أو أنها تتقاضى فائدة تقارب أو تساوي نسبة الفائدة السائدة في السوق.

(٢٠) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٢٠١١ -		
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة
دينار	دينار	دينار
الموجودات -		
٢٥٥٩.٥٢٧	-	٢٥٥٩.٥٢٧
٤١٤.٠٨٨	-	٤١٤.٠٨٨
١.٠٦٣	-	١.٠٦٣
١٢٠.٢٦٨	-	١٢٠.٢٦٨
٢٨.٢٧٤	٢٨.٢٧٤	-
٦٨٥٠.١٢	٢٨.٢٧٤	٦٨٢١.٧٣٨
المطلوبات -		
٣٥٤.٩٢٨	-	٣٥٤.٩٢٨
١.٠٦٨.٠٤	١.٠٦٨.٠٤	-
١.٠٠٠	-	١.٠٠٠
٤١.١٠٠	-	٤١.١٠٠
٥٠٣.٨٣٢	١.٠٦٨.٠٤	٣٩٧.٠٢٨
٦٣٤٦.١٨٠	(٧٨.٥٣٠)	٦٤٢٤.٧١٠

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	٢٠١٠-
١٩٣١٢٩٧	-	١٩٣١٢٩٧	الموجودات -
٢١٦٦	-	٢١٦٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٩٨٩٩٣٩	-	٤٩٨٩٩٣٩	موجودات مالية للمتاجرة
٢١٩٦١٦	-	٢١٩٦١٦	نم عملاء مدينة
٤٣١٩٧	١٩٨٦٣	٢٣٣٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٧١٨٦٢١٥	١٩٨٦٣	٧١٦٦٣٥٢	ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
			المطلوبات -
٣٩٤٠٠٠٩	-	٣٩٤٠٠٠٩	نم عملاء دائنة
٩٠٥١٤	٩٠٥١٤	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٨٠٥٢٤	-	٨٠٥٢٤	أرصدة دائنة أخرى
١١٨١٥٩	-	١١٨١٥٩	مخصص ضريبة الدخل
٦٨٣٩٠٦	٩٠٥١٤	٥٩٣٣٩٢	مجموع المطلوبات
٦٥٠٢٣٠٩	(٧٠٦٥١)	٦٥٧٢٩٦٠	الصافي

(٢١) إدارة المخاطر

أ- مخاطر أسعار الفوائد -

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة على الودائع وضم عملاء الهامش المدينة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

العام	الزيادة (نقطة)	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
		دينار	دينار
٢٠١١	١٠٠	٣٤٠٨٥	٣٤٠٨٥
٢٠١٠	١٠٠	٣٠٢٣٢	٣٠٢٣٢

في حال هناك تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساوي للتغير اعلاه مع عكس الإشارة.

ب- مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
		دينار	دينار
بورصة عمان	-	-	-

٢٠١٠-

المؤشر

بورصة عمان ١٠ ٢١٦ ٢١٦

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير اعلاه مع عكس الإشارة.

ج- مخاطر الائتمان -

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

بلغت الذمم المدينة للعملاء الذين تشكل مديونيتهم أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة مبلغ ٤٨٠.٣٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل مبلغ ٤٣٧.٥٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

د- مخاطر السيولة -

تتمثل مخاطر السيولة من عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الشركة بتوفير التمويل اللازم عن طريق التسهيلات البنكية عند الحاجة.

ان معظم التزامات الشركة تستحق خلال فترة من شهر ولغاية ٣ شهور.

هـ- مخاطر أسعار العملات الأجنبية -

إن جميع تعاملات الشركة بالدينار الأردني، لذلك فهي غير معرضة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية.

(٢٢) 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. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع و(الخسائر المتراكمة) والاحتياطي الاجباري والبالغ مجموعها ٦٣٤٦٦٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٦٥٠٢٣٠٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(٢٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١١ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل الشركة:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من اول كانون الثاني ٢٠١٣، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المعدل المبادئ لعرض واعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على اعمال منشأة تابعة واحدة او أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (البيانات المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد البيانات المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المبادئ لاعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً محل تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ايضاحات الحصص في المنشآت الاخرى

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يطبق المعيار المعدل للمنشآت التي لها حصة في شركات تابعة او المشاريع المشتركة او شركات حليفة او المنشآت ذات الغرض الخاص غير الموحدة. ويهدف الى تحسين افصاحات الشركات لحصصها واستثماراتها في المنشآت الاخرى.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويسمح بتطبيقه مبكراً. ويوضح المعيار المعدل كيفية قياس القيمة السوقية عند اعداد القوائم المالية ويهدف الى وضع اطار عام لقياس القيمة العادلة.

المعايير المعدلة

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر) - معدل

ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الاخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الارباح و الخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها. ان تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية) - معدل

يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك و التي يتم قياسها باستخدام نموذج اعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية باصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل ازالة الية النطاق و مفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، الى توضيحات بسيطة و اعادة صياغة.

لا نتوقع الشركة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة و الشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ان المجموعة لا تقوم باصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت اعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة) و يوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للافصاح عن الغاء الاعتراف

يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها و الالتزامات المرتبطة بها. بالاضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٢٤) ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.