

بسم الله الرحمن الرحيم
شركة الامين للاستثمار
المساهمة العامة المحدودة
عمان - الاردن

الرقم : ٩٢٤
التاريخ : 2 ذو الحجة 1433هـ
18 تشرين اول 2012م

حضرة السادة /مركز ايداع الاوراق المالية المحترمين ،،
تحية طيبة وبعد ،،

نرفق لكم البيانات المالية والبيانات المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات لشركة الامين للاستثمار كما في 2012/9/30م .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

امين سر المجلس والمدير المالي
خليل البيك

شركة الأمين للاستثمار
ش.م.ع

نسخة / هيئة الأوراق المالية
نسخة / بورصة عمان

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١٨ تشرين الأول ٢٠١٢

الرقم المتسلسل: ٤٦٤٥

رقم الملف: ٢١.١٩

الجهة المختصة: مجلس الإدارة

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
- ١٣ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Grant Thornton

مهندسون العرب

ضياء في جرانت ثورنتون العالمية
بنتون بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
ون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
كس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
ريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة التي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (مراجعة ٨٢٢)
المهندسون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ١٤ تشرين الأول ٢٠١٢



المهندسون العرب
سجل المهندسين رقم ١٢٣٤٥٦٧٨٩٠

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
٦,٠٣٢,٢٠١	١,٣٦٨,٨٣٣		النقد وما في حكمه
٨,٢٨٤,٧٣٠	٦,٤٢٥,١٥٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	٣	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٣,٤٥٤	١٥,٣٦٦		ذمم عملاء وساطة مدينة
٣٠,٥٠٥	٣٣,٣٥٣		أرصدة مدينة أخرى
٢٤٩,١٠٧	٥١,٨٣٥		إستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
٨,٧٩١	٦,١٠١		ممتلكات ومعدات
<u>١٤,٦٧٨,٧٨٨</u>	<u>١٤,٢٠٠,٦٤٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٤١٢,٦٩٠	٢٨٢,٨٣٨		ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٢١,٨٨٥	٢٦٦,٨٥٤		أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٣٤,٥٧٥</u>	<u>٥٤٩,٦٩٢</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب و المصرح به والمدفوع
٢,٠٠٤,٠١٩	٢,٠٠٤,٠١٩		احتياطي إجباري
١,٨٩٤,٣٩٥	١,٥٠٢,٥٤٥	٤	الأرباح المرحلة
<u>١٣,٨٩٨,٤١٤</u>	<u>١٣,٥٠٦,٥٦٤</u>		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٤٥,٧٩٩	١٤٤,٣٨٩		حقوق غير المسيطرين
<u>١٤,٠٤٤,٢١٣</u>	<u>١٣,٦٥٠,٩٥٣</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١٤,٦٧٨,٧٨٨</u>	<u>١٤,٢٠٠,٦٤٥</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
٥٨,٨٢٧	٢٣٣,٨٤٢	١٤,١٦٨	٣٩,٢٥٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١,٣٤١,٩١٦)	(٣٠٢,٣٧٥)	(٢٣٤,٩٣٦)	(٦٦,٩٢٤)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٥٨,٧٦٨	٣١٥,٧٢٨	٧,٥٣٨	—	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
—	٧٣,٠٣٦	—	—	أرباح اسناد قرض مقبوضة
(٩٩,٤١٦)	—	(٣٨,٣٣٦)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة (تحت التصفية)
٩٦,٣٦٨	٧٨,٠٦٣	١٩,١٩٨	٨,٢٦٦	عمولات الوساطة
٤,٦٠٠	٧,١٢٣	—	٢,٩٩٦	أرباح الحسابات الاستثمارية لدى البنك الإسلامي الأردني
(٢٩١,٦٧٤)	(٢٩٨,٧٦١)	(٦٣,٠٥٠)	(٦٦,٦٨٧)	مصاريف إدارية
—	١,٠٨٤	—	—	إيرادات أخرى
(١,٢١٤,٤٤٣)	١٠٧,٧٤٠	(٢٩٥,٤١٨)	(٨٣,٠٩٢)	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
—	(١,٠٠٠)	—	—	ضريبة دخل الفترة
(١,٢١٤,٤٤٣)	١٠٦,٧٤٠	(٢٩٥,٤١٨)	(٨٣,٠٩٢)	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
وتعود إلى:				
(١,٢٠٥,٣٨٤)	١٠٨,١٥٠	(٢٩٢,٥٤٣)	(٨٠,٧٠٤)	مساهمي الشركة
(٩,٠٥٩)	(١,٤١٠)	(٢,٨٧٥)	(٢,٣٨٨)	حقوق غير المسيطرين
(١,٢١٤,٤٤٣)	١٠٦,٧٤٠	(٢٩٥,٤١٨)	(٨٣,٠٩٢)	المجموع
(٠,١٢١)	٠,٠١١	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٠٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الأرباح المرحلة *	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	
١٤,٠٤٤,٢١٣	١٤٥,٧٩٩	١٣,٨٩٨,٤١٤	١,٨٩٤,٣٩٥	٢,٠٠٤,٠١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٥٠٠,٠٠٠)	—	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	—	—	أرباح نقدية موزعة
١٠٦,٧٤٠	(١,٤١٠)	١٠٨,١٥٠	١٠٨,١٥٠	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٦٥٠,٩٥٣	١٤٤,٣٨٩	١٣,٥٠٦,٥٦٤	١,٥٠٢,٥٤٥	٢,٠٠٤,٠١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/٣٠
١٦,١٢٨,٠٣٠	١٥٤,٣٢١	١٥,٩٧٣,٧٠٩	٣,٩٦٩,٦٩٠	٢,٠٠٤,٠١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	أرباح نقدية موزعة
(١,٢١٤,٤٤٣)	(٩,٠٥٩)	(١,٢٠٥,٣٨٤)	(١,٢٠٥,٣٨٤)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣,٩١٣,٥٨٧	١٤٥,٢٦٢	١٣,٧٦٨,٣٢٥	١,٧٦٤,٣٠٦	٢,٠٠٤,٠١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠

* لا تتضمن الأرباح المرحلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ أية أرباح تقييم تخضع لحفظه الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٢١٤,٤٤٣)	١٠٦,٧٤٠	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
١,٦٠٠	٢,٧٦٦	استهلاكات
٩٩,٤١٦	—	حصة الشركة من أعمال الشركة الزميلة (تحت التصفية)
١,٣٤١,٩١٦	٣٠٢,٣٧٥	فروقات تقييم موجودات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
١,٢٧٥,٩٩٥	١,٥٥٧,١٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١١,١١٨	(١٣١,٧٦٤)	ذمم عملاء وساطة
(١,٣٨٧)	(٢,٨٤٨)	أرصدة مدينة أخرى
(١١٦,٣١٣)	٤٤,٩٦٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٩٧,٩٠٢	١,٨٧٩,٤٣٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	١٩٧,٢٧٢	إستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
(٢,٠٦١)	(٧٦)	ممتلكات ومعدات
—	(٦,٢٤٠,٠٠٠)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٢,٠٦١)	(٦,٠٤٢,٨٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٣٩٥,٨٤١	(٤,٦٦٣,٣٦٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٧٥٠,٦٦٤	٦,٠٣٢,٢٠١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,١٤٦,٥٠٥	١,٣٦٨,٨٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١. تأسيس الشركة وغاياتها

سجلت شركة الأمين للاستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٩٨) بتاريخ ٢ تشرين الثاني ١٩٩٥، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها الاستثمار في الأسهم والسندات وبما يتفق مع الشريعة الإسلامية، هذا وتمتلك الشركة ما نسبته ٩٤,٤٥% من رأسمال شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٢.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض الشركة التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة عمان للاستثمارات والاوراق المالية ذ.م.م	أعمال وساطة	١,٥٠٠,٠٠٠	%٩٤,٤٥	الأردن

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

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)	الافصاح 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 اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

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.

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.

يتم اثبات 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 الموحد.

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 الموحد عند الشراء) وبعاد 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 الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

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

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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.

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 الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

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.

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند بيعها أو نتيجة لتغير قيمتها العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . موجودات مالية بالكلفة المطفأة

يمثل هذا البند استثمار الشركة في سندات مقارضة لدى البنك الإسلامي الأردني.

٤ . أرباح موزعة على المساهمين

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ آذار ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٥% من رأس المال البالغ (١٠) مليون دينار.

٥ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.

٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ أيلول ٢٠١٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
١,٣٦٨,٨٣٣	—	—	١,٣٦٨,٨٣٣
٦,٤٢٥,١٥٧	—	—	٦,٤٢٥,١٥٧
١٥,٣٦٦	—	—	١٥,٣٦٦
٣٣,٣٥٣	—	—	٣٣,٣٥٣
٥١,٨٣٥	—	—	٥١,٨٣٥
٦,٣٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	—	٦,٣٠٠,٠٠٠
٦,١٠١	٦,١٠١	—	٦,١٠١
١٤,٢٠٠,٦٤٥	٦,٣٠٦,١٠١	—	١٤,٢٠٠,٦٤٥
المطلوبات			
٢٨٢,٨٣٨	—	—	٢٨٢,٨٣٨
٢٦٦,٨٥٤	—	—	٢٦٦,٨٥٤
٥٤٩,٦٩٢	—	—	٥٤٩,٦٩٢
مجموع الموجودات			
٣١ كانون الأول ٢٠١١			
الموجودات			
٦,٠٣٢,٢٠١	—	—	٦,٠٣٢,٢٠١
٨,٢٨٤,٧٣٠	—	—	٨,٢٨٤,٧٣٠
١٣,٤٥٤	—	—	١٣,٤٥٤
٣٠,٥٠٥	—	—	٣٠,٥٠٥
٢٤٩,١٠٧	—	—	٢٤٩,١٠٧
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	—	٦٠,٠٠٠
٨,٧٩١	٨,٧٩١	—	٨,٧٩١
١٤,٦٧٨,٧٨٨	٦٨,٧٩١	—	١٤,٦٧٨,٧٨٨
المطلوبات			
٤١٢,٦٩٠	—	—	٤١٢,٦٩٠
٢٢١,٨٨٥	—	—	٢٢١,٨٨٥
٦٣٤,٥٧٥	—	—	٦٣٤,٥٧٥

٧. 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 تتجم 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.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والموجودات المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢٨٢,٨٣٨	—	٢٨٢,٨٣٨
أرصدة دائنة أخرى	٢٦٦,٨٥٤	—	٢٦٦,٨٥٤
	٥٤٩,٦٩٢	—	٥٤٩,٦٩٢
٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	٤١٢,٦٩٠	—	٤١٢,٦٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٢١,٨٨٥	—	٢٢١,٨٨٥
	٦٣٤,٥٧٥	—	٦٣٤,٥٧٥

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 ٦٤٢,٥١٦ دينار للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٢ و بقيمة ٨٢٨,٤٧٣ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

مخاطر أسعار الفائدة

تعرف مخاطر سعر الفائدة بأنها مخاطر 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 لمخاطر 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.

٨ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.