

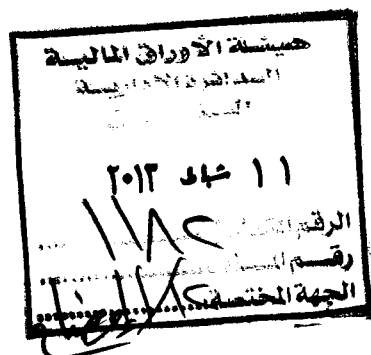
المفاتيح
 - الحروف
 - الفهارس
 - النسخ
 - ~~الكتب~~
 11/1

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

خليل البيك

نسخة / هيئة الاوراق المالية
نسخة / بورصة عمان



شركة الأمين للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- تقرير مدققي الحسابات المستقلين ٢
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ٣
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ٥
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة ١٦ - ٧



Grant Thornton

المحاسبون العرب

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
شركة الأمين للإستثمار المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الأمين للإستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة 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 بَيِّنَات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية المرفقة 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بَيِّنَات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الأمين للإستثمار المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إبراهيم حمودة (إجازة ٢٠٦)
المحاسبون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٦ شباط ٢٠١٣



مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
٦,٠٣٢,٢٠١	١,٥١٦,١٦٥	٣	النقد وما في حكمه
٨,٢٨٤,٧٣٠	٦,٥٢٥,٩٥٨	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٣,٤٥٤	٧,٤٠٧		ذمم عملاء وساطة مدينة
٣٠,٥٠٥	٥٩,٧٥٥		أرصدة مدينة أخرى
٦٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	٥	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٤٩,١٠٧	—	٦	إستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
٨,٧٩١	٦,٦٦٣		ممتلكات ومعدات
١٤,٦٧٨,٧٨٨	١٤,٤١٥,٩٤٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٤١٢,٦٩٠	١٨٠,٥٦٣		ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٢١,٨٨٥	٣٠٩,٨٩٠	٧	أرصدة دائنة أخرى
٦٣٤,٥٧٥	٤٩٠,٤٥٣		مجموع المطلوبات
		٨	حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المكتتب و المصرح به والمدفوع
٢,٠٠٤,٠١٩	٢,٠٤٥,٨٦٧		احتياطي إجباري
١,٨٩٤,٣٩٥	١,٧٣٣,٣٦٥		أرباح مرحلة
١٣,٨٩٨,٤١٤	١٣,٧٧٩,٢٣٢		مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٤٥,٧٩٩	١٤٦,٢٦٣		حقوق غير المسيطرين
١٤,٠٤٤,٢١٣	١٣,٩٢٥,٤٩٥		مجموع حقوق الملكية
١٤,٦٧٨,٧٨٨	١٤,٤١٥,٩٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
٥٩,٤١٤	٢٥١,٢٦٤	أرباح بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(١,٠٨٤,٢٧٩)	(٤١,٠١٣)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٥٨,٧٦٨	٣٤٤,٩٧٨	أرباح أسهم مقبوضة
١٠٩,١٨٤	٨٧,١٧٠	عمولات وساطة
٧,٩٥٠	٧,١٢٣	أرباح الحسابات الاستثمارية لدى البنك الإسلامي الأردني
١,٨٢٨	٢٠١,٠٨٢	أرباح موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١٦٩,٧١٢)	—	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة (تحت التصفية)
—	(٥١,٨٣٥)	٦ مخصص تدني الاستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
١,٣٧٤	١,٠٨٤	إيرادات أخرى
(٣٦٨,٣٤٤)	(٣٨٠,٩٠٨)	٩ مصاريف إدارية
—	(٣٧,٦٦٣)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٠٨٣,٨١٧)	٣٨١,٢٨٢	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
ويعود إلى:		
(١,٠٧٥,٢٩٥)	٣٨٠,٨١٨	مساهمي الشركة
(٨,٥٢٢)	٤٦٤	حقوق غير المسيطرين
(١,٠٨٣,٨١٧)	٣٨١,٢٨٢	المجموع
(٠,١٠٨)	٠,٠٣٨	١٠ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

المجموع	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	الأرباح * المرحلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
١٤,٠٤٤,٢١٣ (٥٠٠,٠٠٠) ٣٨١,٢٨٢ — ١٣,٩٢٥,٤٩٥	١٤٥,٧٩٩ — ٤٦٤ — ١٤٦,٢٦٣	١٣,٨٩٨,٤١٤ (٥٠٠,٠٠٠) ٣٨٠,٨١٨ — ١٣,٧٧٩,٢٣٢	١,٨٩٤,٣٩٥ (٥٠٠,٠٠٠) ٣٨٠,٨١٨ (٤١,٨٤٨) ١,٧٣٣,٣٦٥	٢,٠٠٤,٠١٩ — — ٤١,٨٤٨ ٢,٠٤٥,٨٦٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠ — — — ١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١ أرباح موزعة إجمالي الدخل الشامل للسنة احتياطي إجباري الرصيد كما في ٢٠١٢/١/٢/٣١
١٦,١٢٨,٠٣٠ (١,٠٠٠,٠٠٠) (١,٠٨٣,٨١٧) ١٤,٠٤٤,٢١٣	١٥٤,٣٢١ — ٨,٥٢٢ ١٤٥,٧٩٩	١٥,٩٧٣,٧٠٩ (١,٠٠٠,٠٠٠) (١,٠٧٥,٢٩٥) ١٣,٨٩٨,٤١٤	٣,٩٦٩,٦٩٠ (١,٠٠٠,٠٠٠) (١,٠٧٥,٢٩٥) ١,٨٩٤,٣٩٥	٢,٠٠٤,٠١٩ — — ٢,٠٠٤,٠١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠ — — ١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١ أرباح موزعة إجمالي الدخل الشامل للسنة الرصيد كما في ٢٠١١/٢/٣١

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في نهاية عام ٢٠١٢ أرباح تقييم غير متحققة تخص الموجودات المالية بالقيمة الحالية من خلال بيان الدخل.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية وتقرأ معها

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١,٠٨٣,٨١٧)	٣٨١,٢٨٢	ربح (خسارة) السنة
١,٠٨٤,٢٧٩	٤١,٠١٣	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٦٩,٧١٢	—	حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة (تحت التصفية)
—	٥١,٨٣٥	مخصص تدني الاستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
٣,٢٠٠	٣,٧٠٥	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
١,١٦١,٣٦١	١,٧١٧,٧٥٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٧٣٩	٦,٠٤٧	ذمم عملاء وساطة مدينة
١,٦٤٥	(٢٩,٢٥٠)	أرصدة مدينة أخرى
٧٥,٥٧٠	(٢٣٢,١٢٧)	ذمم عملاء وساطة دائنة
(١٢٦,٩٠٦)	٨٨,٠٠٥	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٨٦,٧٨٣	٢,٠٢٨,٢٦٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٥,٢٤٦)	(١,٥٧٧)	ممتلكات ومعدات
—	١٩٧,٢٧٢	إستثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)
—	(٦,٢٤٠,٠٠٠)	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٥,٢٤٦)	(٦,٠٤٤,٣٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٢٨١,٥٣٧	(٤,٥١٦,٠٣٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٧٥٠,٦٦٤	٦,٠٣٢,٢٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٠٣٢,٢٠١	١,٥١٦,١٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الأمين للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

١ . تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ، وسجلت 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 والموجودات المالية بما يتفق مع الشريعة الإسلامية.

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

تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٦ شباط ٢٠١٣، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

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

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 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 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 بعض المعلومات عن الشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة عمان للاستثمارات والاوراق المالية	أعمال وساطة	١,٥٠٠,٠٠٠	%٩٤,٤٥	المملكة الأردنية الهاشمية

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 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 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 للوصول 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 خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة 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.

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) 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 الموحد.

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

تاريخ الإعراف 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 بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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 والمرابحة على رصيد الدين القائم.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفأ علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر العائد الفعلي في بيان الدخل.

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 بالكلفة 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.

الممتلكات والمعدات

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 تحقق 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 القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. النقد وما في حكمه

٢٠١١	٢٠١٢
٥,٧٨١,٠٩٤	١,٢٥٨,٢٨٥
٢٥٠,٦٥٣	٢٥٧,٧٧٥
٤٥٤	١٠٥
٦,٠٣٢,٢٠١	١,٥١٦,١٦٥

حسابات جارية لدى البنوك
ودائع لأجل لدى البنوك
النقد في الصندوق

تستحق الودائع لأجل بشكل سنوي وتكسب أرباح حسب مدة استثمارها.

٤. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

إن جميع أسهم الشركات المستثمر بها مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية.

٥. موجودات مالية بالكلفة المطفأة

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

٦. استثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)

يمثل هذا البند كلفة الاستثمار في شركة سنابل للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية، وهي شركة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة في الجمهورية العربية السورية.

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة:

الرصيد في بداية السنة	المبلغ المسترد من أعمال التصفية	مخصص تنفي الاستثمار	الرصيد في نهاية السنة
٢٤٩,١٠٧	(١٩٧,٢٧٢)	(٥١,٨٣٥)	—

سنابل للاستثمارات المالية ذ.م.م

قررت الهيئة العامة للشركة الزميلة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١١/١٠/١٠ تصفية الشركة تصفية اختيارية، هذا ولم تنته أعمال التصفية حتى تاريخ إعداد البيانات المالية المرفقة.

٧. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
١٦١,٥٩٩	١٧٣,٤٣٣	أمانات أرباح مساهمين
٤٦,٨٣٣	٤٣,٨٣٣	مخصص صندوق البحث العلمي
—	٣٧,٦٦٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
—	٣٧,٥٠٠	تسوية مركز إيداع الأوراق المالية
١٠,١٨٣	١٠,١٧٤	مخصص ضريبة الدخل
١,٩٠٠	٥,٩١٧	مصاريف مستحقة
١,٣٧٠	١,٣٧٠	مخصص رسوم الجامعات الأردنية
٢٢١,٨٨٥	٣٠٩,٨٩٠	

٨. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٠) مليون دينار أردني مقسم الى (١٠) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من أرباح السنة والسنوات السابقة قبل الضريبة بنسبة ١٠ % وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركة التابعة (شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية ذ.م.م)، ويتم اظهار حقوق غير المسيطرين في بيان الدخل الموحد كبنء منفصل وفي بيان المركز المالي الموحد كبنء منفصل عن حقوق ملكية حملة أسهم الشركة.

أرباح موزعة على المساهمين

— سيتقدم مجلس الادارة بتوصية للهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سينعقد خلال عام ٢٠١٣ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٥% من رأسمال الشركة البالغ (١٠) مليون دينار.

— وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ آذار ٢٠١٢ على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بواقع ٥% من رأسمال الشركة البالغ (١٠) مليون دينار.

٩ . مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
١٩٢,٣١٧	٢٠٣,٤٩٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٦,٩١٠	٦٥,٢٣٩	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة وهيئة المديرين
٢٧,٧٦٤	٢٦,٤١٨	إيجارات
٢٠,٥٤٢	٢١,٥٥٣	رسوم ورخص واشتراكات
١٧,٤٧٥	١٨,٨٥٠	أتعاب مهنية
٩,٤٥٥	١٠,٤٧٤	تأمين صحي
٤,٢٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب أمانة السر
٥,٥٤٠	٤,٨١٨	صيانة
٥,٦٩٦	٤,٦٦٦	مصاريف بنكية
٣,٢٠٠	٣,٧٠٥	استهلاكات
١,٢٦٩	٢,٦٤٤	إعلانات
٣,٧١٩	٢,٠١٣	بريد وهاتف
٣,٤١٦	١,٩٩٢	قرطاسية ومطبوعات
١,١٩٣	٩١٩	ضيافة ونظافة
٥,٦٤٨	٩,١٢٢	متفرقة
٣٦٨,٣٤٤	٣٨٠,٩٠٨	

١٠ . الحصة الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة

٢٠١١	٢٠١٢	
(١,٠٧٥,٢٩٥)	٣٨٠,٨١٨	ربح (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٠٨)	٠,٠٣٨	

١١ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٨٩,٣٥٠ دينار و ٧٠,٢٠٠ دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١ على التوالي.

١٢. التحليل القطاعي

يتركز نشاط الشركة الأساسي في الاستثمار في الأدوات المالية وأعمال الوساطة المالية، وفيما يلي معلومات عن قطاعات الأعمال الرئيسية:

٢٠١١	٢٠١٢	
(٨٢٦,٠٣١)	٧١١,٥٩٩	الإيرادات المتأتية من الاستثمار في الأدوات المالية
١٠٩,١٨٤	٨٧,١٧٠	الإيرادات المتأتية من أعمال الوساطة
١,٣٧٤	١,٠٨٤	إيرادات أخرى
(٧١٥,٤٧٣)	٧٩٩,٨٥٣	

١٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة (شركة عمان للاستثمار والأوراق المالية ذ.م.م) بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٤. التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٢١٥) ألف دينار أردني.

١٥ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٢٠١٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٥١٦,١٦٥	—	١,٥١٦,١٦٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٦,٥٢٥,٩٥٨	—	٦,٥٢٥,٩٥٨
نم عملاء وساطة مدينة	٧,٤٠٧	—	٧,٤٠٧
أرصدة مدينة أخرى	٥٩,٧٥٥	—	٥٩,٧٥٥
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	—	٦,٣٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	—	٦,٦٦٣	٦,٦٦٣
مجموع الموجودات	٨,١٠٩,٢٨٥	٦,٣٠٦,٦٦٣	١٤,٤١٥,٩٤٨
المطلوبات			
نم عملاء وساطة دائنة	١٨٠,٥٦٣	—	١٨٠,٥٦٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٠٩,٨٩٠	—	٣٠٩,٨٩٠
مجموع المطلوبات	٤٩٠,٤٥٣	—	٤٩٠,٤٥٣
الصافي	٧,٦١٨,٨٣٢	٦,٣٠٦,٦٦٣	١٣,٩٢٥,٤٩٥
٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦,٠٣٢,٢٠١	—	٦,٠٣٢,٢٠١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٨,٢٨٤,٧٣٠	—	٨,٢٨٤,٧٣٠
نم عملاء وساطة مدينة	١٣,٤٥٤	—	١٣,٤٥٤
أرصدة مدينة أخرى	٣٠,٥٠٥	—	٣٠,٥٠٥
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	—	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
استثمار في شركة زميلة (تحت التصفية)	٢٤٩,١٠٧	—	٢٤٩,١٠٧
ممتلكات ومعدات	—	٨,٧٩١	٨,٧٩١
مجموع الموجودات	١٤,٦٠٩,٩٩٧	٦٨,٧٩١	١٤,٦٧٨,٧٨٨
المطلوبات			
نم عملاء وساطة دائنة	٤١٢,٦٩٠	—	٤١٢,٦٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٢١,٨٨٥	—	٢٢١,٨٨٥
مجموع المطلوبات	٦٣٤,٥٧٥	—	٦٣٤,٥٧٥
الصافي	١٣,٩٧٥,٤٢٢	٦٨,٧٩١	١٤,٠٤٤,٢١٣

١٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه 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 تتجمل من 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 ٣,٨٠٧ دينار من مجموع الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠١٢ مقابل ٥,٨٦٩ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

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 والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٨٠,٥٦٣	—	١٨٠,٥٦٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٠٩,٨٩٠	—	٣٠٩,٨٩٠
	٤٩٠,٤٥٣	—	٤٩٠,٤٥٣
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 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 تنذب 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 ٦٥٢,٥٩٦ دينار لعام ٢٠١٢ مقابل ٨٢٨,٤٧٣ دينار لعام ٢٠١١.

١٧ . 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.