



التاريخ: ٢٠١٣/٢/١١



شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد نظّمنا القوائم المالية المرفقة لشركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في (٣١ كانون الأول ٢٠١١) وقائمة الدخل 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، بالإضافة إلى 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 رأي 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التغيرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم المرض العام للقوائم المالية.

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

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن المذاع المسددة من جهات ذات علاقة والظاهرة في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢٢) ذمم مستحقة من الرئيس التنفيذي للشركة الأم مقابل المبالغ التي تكفل بسدادها بمبلغ ٨٠ مليون دينار تستحق خلال فترة تمتد إلى خمس سنوات ولا تحصل أية فوائد. وتتطلب معايير التقارير المالية الدولية أن يتم تسجيل الذمم طويلة الأجل بالكلفة المطفأة، حيث يتم خصم الذمم باستخدام معدل الفائدة الفعلية. لم نتم الشركة بتسجيل هذه الذمم بالكلفة المصنأة والتي تبلغ ٦٢٥ مليون دينار تقريباً، أي بانخفاض يبلغ ١٨٥ مليون دينار. كما توقف سداد هذه الذمم خلال عام ٢٠١١ ولم تتمكن الشركة من الحصول على الشيكات الموطنة التي استستقت خلال عام ٢٠١١ والفترة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، مما يدل على أن هناك مؤشرات على عدم قدرة الشركة على تحصيل هذه المبالغ. لم نتم الشركة بأخذ مخصص مقابل هذه الذمم مما يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

كما تتضمن المبالغ المسحقة من جهات ذات علاقة ذمة مدينة مستحقة من شركة المستثمرون العرب المتحدون (الشركة الأم) بمبلغ ٢٠٢ ر ٢٣٤ دينار. لم يتم تزويدنا بما يثبت قدرة الشركة على تحصيل هذا المبلغ، و لم يتم أخذ مخصص مقابل هذه الذمة. مما يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢ إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة ضد هذه الجهات وتزويد المحامي بكافة الوثائق الأصلية والشيكات المعادة لإقامة هذه التضاييا.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول التوائم المالية، فقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بالاستثمار في سندات شركة العرب للتنمية العقارية بمبلغ ١٢٥٠ ر ٢٥٠ دينار. لم تقم شركة العرب للتنمية العقارية بسداد الفوائد المستحقة والوفاء بالتزاماتها، وبناء عليه فقد تم خلال اجتماع هيئة حملة إسناد القرض خلال شهر تشرين الأول ٢٠١١ توكيل الحافظ الأمين (بنك الإسكان للتجارة والتمويل) بالمطالبة بمبلغ السندات بالإضافة الى الفوائد المستحقة واتخاذ الاجراءات القانونية الخاصة بذلك. مما يشير إلى ان هناك تدني في قيمة هذه الاستثمارات. لم تقم الشركة بأخذ مخصص تدني متقابل هذا الاستثمار مما يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

توقفت الشركة خلال شهر تشرين الأول ٢٠١١ عن عمليات الوساطة المتعلقة بشراء الأسهم لحساب العملاء بناء على قرار من هيئة الأوراق المالية وذلك لانخفاض نسبة ملاءة الشركة عن الحد الأدنى المسموح به من قبل هيئة الأوراق المالية، وما زال هذا القرار ساري المفعول حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية مما يؤثر قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة وبالتالي إمكانية تحقيق موجوداتها و سداد التزاماتها.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء أثر ما هو وارد في فقرات اساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وان القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

إرنست ويونغ/الأردن

بشر إبراهيم بكر

ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٦ تشرين الثاني ٢٠١٢

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
٣٣٨٠	٣٤٤		نقد وأرصدة لدى البنوك
٩٣٣٦٣٤	-	٣	موجودات مالية للمتاجرة
-	١٥٦٧٨٣	٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣١١١٢٩٣	١٩٢٠١٧٩	٤	ذمم العملاء المدينة
١١٦٣٣٢٨	-	٥	موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٣٤٤٦٩٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٥٠٠٠٠	-	٦	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	١٢٥٠٠٠٠	٦	موجودات مالية بالكلفة المضافة
٥٨٤٨٨٧	٥٩٨٦٣٣	٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٤٩١٨٣٦	١٥٣٥٣٧٣٠	٢٢	ذمم جهات ذات علاقة
٢٢١٤٢٥	١٣٥٨٨٣	٨	ممتلكات ومعدات
٤٤٨٩٦٨	٢٤٨٩٦٨	١٠	موجودات أخرى
<u>٣٠٢٠٨٧٥١</u>	<u>٢٠٠٠٩٢١٠</u>		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

٢٠١٠	٢٠١١	المطلوبات -
١٠٤٧١٥٧٩	٥٢٨٤٣٣٥	١١ بنوك دائنة
٧٧٢٤٢٩	١٨٣٢٦٣٨	١٢ ذمم العملاء دائنة
٢٠١٤٧٤٠	-	١٣ فروض بنكية
١٢٨٨٣٤	٢٠٧٦٢٥	١٤ أرصدة دائنة أخرى
٥٣٦٨٥٧	٣٩٧١٢٢	١٧ مخصص ضريبة الدخل
<u>١٣٩٢٤٤٣٩</u>	<u>٧٧٢١٧٢٠</u>	مجموع المطلوبات

حقوق الملكية -

٢٠١٠	٢٠١١	١٤ رأس المال المدفوع
(٣٦٦٤٥٥٠)	(٦٩٤٩٣٣٤)	٥ خسائر متراكمة
-	(٧٦٣١٧٦)	٥ احتياطي القيمة العادلة
(٥١٣٨)	-	٥ التغير المتراكم في النسبة العادلة
<u>١٦٢٨٤٣١٢</u>	<u>١٢٢٨٧٤٩٠</u>	صافي حقوق الملكية
<u>٣٠٢٠٨٧٥١</u>	<u>٢٠٠٠٩٢١٠</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءا من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

العمليات المستمرة	إيضاحات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
الإيرادات -			
عمولة بيع وشراء الأسهم		١٥٢,٥٨٢	٥٠٠,٤٥٢
فوائد دائنة		٢,١٣٧	٣٤,٦٩٧
أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع		-	٣٤,٨٨٦
عوائد توزيعات أسهم		-	٨٤,٩٥٤
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة		٦٢,٣٢٩	-
إيرادات أخرى		٣,٨١٢	٣٧١
إجمالي الإيرادات		٢٢٠,٨٦٠	٦٥٥,٣٦٠
المصروفات -			
مصاريف إدارية	١٥	(١,٠٣٤,٩٢١)	(١,١٢٠,٣١٦)
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها	٤	(٢٢٤,٩٧٩)	(٣٣٠,٠٠٠)
خسائر موجودات مالية للمتاجرة	١٦	-	(٧٠٦,٤٧٤)
خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٦	(٩٩٨,٨٣٥)	-
استهلاكات وإطفاءات		(٩٣,٢٢١)	(١٢٠,٣٦٦)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		٢,٥٦٢	-
خسارة تدني موجودات أخرى	١٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
رسوم صندوق حماية المستثمر		(٣,٩٩١)	(١٣,٣٩٣)
مصاريف تمويل		(٨٨٥,٧٦١)	(١,٢٨٧,١٥٠)
مصاريف أخرى		(٣٠,٠٠٠)	-
إجمالي المصاريف		(٣,٤٦٩,١٤٦)	(٦,٥٤٧,٣٦٩)
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(٣,٢٤٨,٢٨٦)	(٥,٨٩٢,٠٠٩)
ضريبة دخل سنوات سابقة	١٧	-	(٤٩١,٦٦٦)
خسارة السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة		(٣,٢٤٨,٢٨٦)	(٦,٣٨٣,٦٧٥)
الربح من العمليات المتوقفة بعد الضريبة	٢١	-	٤,٥٥٤,٠٢٤
خسارة السنة		(٣,٢٤٨,٢٨٦)	(١,٨٢٩,٦٥١)
		فلس/دينار	فلس/دينار
حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة	١٩	(٠/١٦٢)	(٠/٠٩١)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(١٨٢٩٦٥١)	(٣٢٤٨٢٨٦)	خسارة السنة
(٥١١٣٨)	-	بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
-	(٧١٢٠٣٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٥١١٣٨)	(٧١٢٠٣٨)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨٠٧٨٩)	(٣٩٦٠٣٢٤)	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة بعد الضريبة
		مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة لبنان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

رأس المال المندفوخ دينار	إحتياطي القيمة العادلة دينار	خسائر متراكمة دينار	صافي حقوق الملكية دينار
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,١٣٨)	(٣,٦٦٤,٥٥٠)	١٦,٢٨٤,٣١٢
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١			
-	(١١٢,٣٥)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)	(٣,٩٦٠,٣٢٤)
الخسارة والدخل الشامل للسنة			
-	-	(٣٦,٤٩٨)	(٣٦,٤٩٨)
خسائر مستترة من بيع موجودات مالية بتقييمه العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧١٢,٧١)	(٦,٩٤٩,٣٣٤)	١٢,٢٨٧,٩٩٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١			
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -			
٣١,١٢٥,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,٨٩٩)	١٨,١٦٥,١٠١
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠			
-	(٥١,١٣٨)	(١,٨٢٩,٦٥١)	(١,٨٨٠,٧٨٩)
الخسارة والدخل الشامل للسنة			
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	١١,٢٥٠,٠٠٠	-
إلغاء خسائر تراكمية (البيانات)			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,١٣٨)	(٣,٦٦٤,٥٥٠)	١٦,٢٨٤,٣١٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠			

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
(٥٨٩٢,٠٠٩)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)	٢١	خسارة السنة قبل الضريبة من العمليات المستمرة التي ربح من العمليات المتوقعة قبل الضريبة
٤,٥٥٤,٠٢٤	-		
(١,٣٣٧,٩٨٥)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)		
٣,٣٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٩٧٩		بنود غير نقدية -
١٢٠,٠٣٦	٩٣,٢٢١		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٠٦,٤٧٤	-		الاستهلاكات و الإطفاءات
-	٧٢٨,٤٨٥		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتداخلة
(٣٤,٨٨٦)	-		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٢٠٠,٠٠٠		أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
-	(٢,٥٦٢)		خسارة تدني موجودات أخرى
١,٢٨٧,١٥٠	٨٨٥,٧٦١		ربح بيع ممتلكات ومعدات
-	٧١,٤٢٢		مصاريف تمويل
			فوائد تسيط ضريبة الدخل من أرباح سنوات سابقة
١,٠٣٥,٢٣٠	٩٦٦,١٣٥		التغير في رأس المال العامل -
٧٢,٢١١	(١٣,٧٤٦)		ذمم العملاء المدينة
١,٠٢٦,٠٤٠	-		أرصدة مدينة أخرى
-	٤٨٣,٦٦١		موجودات مالية للمتاجرة
(٣٨٣,٨٣٥)	١,٠٦٠,٢٠٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٦٢٩,٨٢٣)	٧٨٧,٧٩١		ذمم العملاء الدائنة
(٢,٠٥٤,٢٣٤)	٧١٣,٨١٠		أرصدة دائنة أخرى
(٣٩٧,٦٩٠)	(٢١١,١٥٧)		ذمم جهات ذات علاقة
			ضريبة دخل مدفوعة
٢,٧٠٨,٦٨٨	٨,٠١٩,٧٢٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	٦٢,٨٢٣		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٢,٤٣٩)	(٦٧,٩٤٠)		شراء ممتلكات ومعدات
(٤٤٨,٩٦٨)	-		شراء موجودات أخرى
٢٢٤,٠٨٦	-		بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٧٠,١٠٢		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٥٧,٣٢١)	٦٤,٩٨٥		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,١٣٩,٧٤٠	(٢,٠١٤,٧٤٠)		قروض
(١,٢٨٧,١٥٠)	(٨٨٥,٧٦١)		فوائد مدفوعة
(١٤٧,٤١٠)	(٢,٩٠٠,٥٠١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٣٠٣,٩٥٧	٥,١٨٤,٢٠٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٢,٧٧٢,١٥٦)	(١,٠٤٦,٨٩٩)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١,٠٤٦,٨٩٩)	(٥,٢٨٣,٩٩١)	١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

(١) عام

تأسست شركة أمان للأوراق المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٠٤ برأسمال قدره ٥٣٠,٠٠٠ دينار. هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأس المال ليصبح ٤١٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٤١٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٤ حزيران ٢٠٠٩ إطفاء الخسائر المتراكمة في حساب رأس المال ليصبح رأس المال ٣١٢٥,٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠١٠ تخفيض رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢١,٢٥٠,٠٠٠ دينار.

حصلت الشركة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٠٤ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان. 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.

تم تحويل السنة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ٣٠ أيلول ٢٠٠٥.

يقع المقر الرئيسي للشركة في منطقة الجاردنز، عمان - المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠١٢ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة الحالية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) التدفقات النقدية

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ من أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتخلق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وحسابات تدني التبرعات المالية، يوقع لتعديل هذا الشرح خلال عام ٢٠١٣.

تأثرت الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى من المعيار ولم تقم الشركة بتعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، وإنما تم إعادة تصنيف الاستثمارات.

يتضمن المعيار الجديد الفئات التالية لتصنيف وقياس الموجودات المالية:

أ. موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الشركة وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه، ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.
- يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حالة بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الدخل الشامل في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بهذا الخصوص).

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أيضاً الإبلاغ عن الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية السولية.

ج. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافا إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.

معياري المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)

ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. إن التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة ويوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الإدارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التعديل يقدم إعفاء من المتطلبات العامة للإفصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهري على كل من المنشأة المعدة للتقارير وأي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

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

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على التوائم المالية للشركة.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة اتقيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ المرجودات 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 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.

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

موجودات مالية للمتاجرة (وفقاً لمعيار ٣٩ - مطبق قبل ١ كانون الثاني ٢٠١١)

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء. ويعاد 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 الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بسلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

موجودات مالية متوفرة للبيع (وفقاً لمعيار ٣٩ - مطبق قبل ١ كانون الثاني ٢٠١١)

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات. يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني حيث يتم استرجاع خسائر التدني لأدوات الدين من خلال قائمة الدخل ، في حين يتم استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة .

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل.

موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (وفقاً لمعيار ٣٩ - مطبق قبل ١ كانون الثاني ٢٠١١)

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو محددة، وتتوفر لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالكلفة عند الشراء مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً المصاريف/ الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة قيماً على الفائدة أو لحسابها وتنزل أي مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم إمكانية استرداد الأصل أو جزء منه. ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

ممتلكات ومعدات

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

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت ونسب سنوية تتراوح ما بين ١٠٪ إلى ٢٠٪.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات على صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل.

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

الدائون والمستحقات

يتم إثبات المطالبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إستثمارات عقارية -

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الشراء بالكلفة متضمناً تكاليف الشراء والتي تمثل قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

يتم قياس الاستثمارات العقارية بعد ذلك بالكلفة. هذا ولا يتم استهلاك الأراضي.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الإستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجيل التدني في قائمة الدخل.

قروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ ، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق (سواء موجودات/بيع مطلوبات) بتاريخ النوائم المالية الموحدة في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للأدوات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات أو عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المضمّعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- تسعير الخيارات.

تؤخذ طرق التقييم إلى الاعتبار على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الأدوات المالية.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات على تخلف في قيمتها فرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تعيين القيمة الدفترية للاستعدادات من أجل تحديد خسائر التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلية المصفأة؛ يمال الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المضمّعة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاثورة.

- يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في السجلات المالية في قائمة الدخل الموحدة.

النقد وما في حكمه

نغرض فائض التدفقات النقدية ، فإن النقد وما في حكمه يشمل على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل البنوك الدائنة بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

(٣) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر / موجودات مالية للمتاجرة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
دينار	دينار	
١٢٧١	١٣٢٠	المستثمرون العرب المتحدون
٨٨٢,٠٠٠	١٥٥,١٠٠	المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والمقارية
٥٠,٠٠٠	-	شركة العرب للتنمية العقارية
٩٣٣,٢٧١	١٥٦,٤٢٠	
		أسهم غير مدرجة في سوق عمان المالي
٣٦٣	٣٦٣	الدولية للأقمشة
٩٣٣,٦٣٤	١٥٦,٧٨٣	المجموع

(٤) ذمم مدينة

٢٠١٠	٢٠١١	ذمم عملاء
دينار	دينار	
١٤٣٠,٣٢٥	١٣٣٣٧,١٩٠	ذمم عملاء
(١١٩٢,٠٣٢)	(١١٧٠,١١١)	ذمم عملاء في تحصيلها*
٣١١,٢٩٣	١٩٢٠,١٧٩	

* فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	رصيد بداية السنة
(٩٤٣٣٤٣)	-	بيع شركة تابعة
٣٣٠٠٠٠٠	٢٢٤٩٧٩	المخصص للسنة
(٣٢٦٠٣٥)	-	ديون معدومة
١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٣٥٧٥٧	١٦٨٩٠٣	٤١٠٩٦٠	٢٠١١
٣١١١٩٣	١٧٧٨٩٧٧	٦١٦٥٥	٦١٩٧١١	٦٥٠٩٥٠	٢٠١٠

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل.

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر / موجودات مالية متوفرة للبيع

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٠٠٤٨٣٢٨	٢٢٩٦٩٠	شركة المستثمرون العرب المتحدون
١١٥٠٠٠	١١٥٠٠٠	شركة أصول للإستثمار
١٠١٦٣٣٢٨	٣٤٤٦٩٠	

تم رهن ٢٣٠٠٠٠٠ سهم (٢٠١٠: ٣٠٠٠٠٠ سهم) من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (إيضاح ١١). إن القيمة السوقية للأسهم المرهونة تبلغ ٢٣٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٢٣٠٠٠ دينار).

فيما يلي ملخص الحركة على احتياطي التغير في القيمة العادلة/ التغير المتراكم في القيمة العادلة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	(٥١١٣٨)	رصيد بداية السنة
(٥١١٣٨)	(٧١٢٠٣٨)	التغير في القيمة العادلة
(٥١١٣٨)	(٧٦٣١٧٦)	رصيد نهاية السنة

(٦) موجودات مالية بالكلفة المطفأة/ موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٢٥٠.٠٠٠	١٢٥٠.٠٠٠	اسناد القرض

تستحق اسناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية خلال ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٩ وهي تحمل فائدة بنسبة بنسبة ١٠٪ تدفع بشكل نصف سنوي ويحق للشركة المصدرة استرداد قيمة السندات خلال سنتين من تاريخ الإصدار، وهي غير مدرجة في بورصة عمان. تم رهن هذه السندات مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل.

لم تقم شركة العرب للتنمية العقارية بسداد الفوائد المستحقة والوفاء بالتزاماتها. وبناءً على ذلك فقد تم خلال اجتماع الهيئة العامة لإسناد القرض خلال شهر تشرين الأول ٢٠١١ توكيل الحافظ الأمين (بنك الإسكان للتجارة والتمويل) بالمطالبة بمبلغ السندات بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وإتخاذ الإجراءات القانونية الخاصة بذلك.

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٣٧٥٠٠	٤٣٧٥٢٥	تأمينات كفالات
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
١٠٤٠.٠٢	-	تسوية التداول
-	١١٦.٠٠٠	تأمينات نقدية
١٨٣٨٥	٢٠.١٠٨	أخرى
٥٨٤.٨٨٧	٥٩٨.٦٣٣	

٢٠١٠ - الكلفة -	٢٠١٠ الرصيد كما في أول كانون الثاني	٢٠١٠ بيع شركة تابعة	٢٠١٠ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٠ الاستهلاك المتراكم - الرصيد كما في أول كانون الثاني الإضافات بيع شركة تابعة	٢٠١٠ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢٠١٠ صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول
أرضي دينار	٢١٩,٠٠٠	-	-	-	-	-
مباني دينار	٤١٨,٧٤٣	-	-	-	-	-
ومفروشات دينار	٨٥,٥٩٥	٢٨٢	(٢٧,٥٦١)	(٤١٨,٧٤٣)	(٢١٩,٠٠٠)	-
أجهزة الحاسب الألي والبرامج دينار	٢٥٨,٩٦٣	٢٢,٥٢٩	(٧,٧٥٥)	(٢٧,٥٦١)	(٢١٩,٠٠٠)	-
ديكورات وتحسينات دينار	١٠٥,٤٠٣	-	(٢٥,٥٤٨)	(١٤١,٢٠٠)	(٢١٩,٠٠٠)	-
سيارات المجموع دينار	٧٥,٠٥٠	-	(٥٧,٧٠٠)	(١٤١,٢٠٠)	(٢١٩,٠٠٠)	-
١٤٢٩,٣٧٣	٢٦٦,٦١٩	٢٢,٥٢٩	(٧,٧٥٥)	(٢٧,٥٦١)	(٢١٩,٠٠٠)	-
٥٥٤,٣٨٥	٢٧٣,٧٣٧	٤٨,٣١٦	-	-	-	-
١٧,٣٥٠	١٣٥,١٢٧	-	-	-	-	-
٤٤٣,٩٣	١١١,١١٦	٣٢,٩٢٦	٣١,٠٩٠	-	-	-
٩٠,٦٣٦	٥٢,٠٣٤	٤٨٠,٦	-	-	-	-
(٢٠٠,٧٦٩)	(١٣,٣٩١)	(١٣,٩٩٢)	(٣١,٠٩٠)	-	-	-
٣٣٢,٩٦٠	١٤٩,٧٥٩	٢٣,٧٤٠	-	-	-	-
١٦,١٣٥	٨٩,١٧٨	-	-	-	-	-
٢٢١,٤٢٥	١٢٣,٩٧٨	٢٤,٥٧٦	-	-	-	-
١,٢١٥	٤٥,٩٤٩	-	-	-	-	-
٢٥,٧٠٧	١٢٣,٩٧٨	-	-	-	-	-

(٩) موجودات غير ملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

يتم رسملة التكاليف المتعلقة بخلو المباني وبطفاً خلو المباني على مدى خمس سنوات حيث تم استكمال اطفائها بالكامل خلال عام ٢٠١٠.

خلو مباني		
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٩٤٠٠	-	رصيد بداية السنة
(٢٩٤٠٠)	-	إطفاء للسنة
-	-	رصيد نهاية السنة

(١٠) موجودات أخرى

يمثل هذا البند عقارات متمثلة في قطعتي أرض. إن هذه الأراضي مرهونة لصالح بنك الإسكان للتجارة والتمويل مقابل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة من قبل البنك (إيضاح ١١) فيما يلي ملخص الحركة على الموجودات الأخرى:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٧٤٨٧٢٨	٤٤٨٩٦٨	رصيد بداية السنة
٤٤٨٩٦٨	-	شراء عقارات
(٧٤٨٧٢٨)	-	بيع شركة تابعة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	ينزل: خسارة تدني عقارات *
<u>٤٤٨٩٦٨</u>	<u>٢٤٨٩٦٨</u>	رصيد نهاية السنة

* بلغ معدل القيمة العادلة لهذه الأراضي ٢٢٨,٤٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ بناءً على تقدير مقيمين معتمدين.

(١١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستحق من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة والمتمثلة في حسابات حاري مدين من بنك الإسكان للتجارة والتمويل. تم خلال عام ٢٠١١ تسديد مبلغ ٤٨٩,٢٢٥ دينار من الجاري المدين من قبل الشركة الأم (شركة المستثمرون العرب المتحدون) وذلك سداداً لجزء من الذمة المستحقة للشركة على شركة المستثمرون العرب المتحدون وتخفيض السقف إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩٪ سنوياً كما تم رهن ٢٣٠,٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب المتحدون و١,٤٠٠,٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب. والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والحقارية والعقارات المملوكة من قبل الشركة (إيضاح ١٠) بالإضافة إلى أقساط نقدية بقيمة ١١٦,٠٠٠ دينار.

(١٢) قروض بنكية

٢٠١٠	٢٠١١			
	اقساط قروض			
المجموع	المجموع	طويلة الاجل	تستحق خلال عام	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٤ر٧٤٠	-	-	-	قرض بنك الاسكان للتجارة والتمويل

حصلت الشركة بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٩ على قرض من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٢٠٠٠.٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨٪ وعمولة سنوية ١٪، يسدد القرض على ٣٦ قسط، قيمة كل قسط ٦٤١.٠٠٠ دينار استحق القسط الأول بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١١، تم منح القرض للشركة مقابل رهن ١٢٥ سند من استثمارات الشركة في سندات شركة العرب للتنمية العقارية (إيضاح ٦). قامت الشركة بتسديد كامل مبلغ القرض بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١١ عن طريق التمويل النقدي من قبل شركة المستثمرون العرب المتحدون وذلك سداداً لجزء من الذمة المستحقة للشركة على شركة المستثمرون العرب المتحدون.

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٦.٦٣٩	١٠٠.١٥٥	مصاريف ايجار مستحقة
-	٢٧.٣١١	مصاريف رواتب مستحقة
٥.٠٠٠	١٦.٣٣٦	مصاريف تأمين صحي مستحقة
-	٩.٥٨٤	أمانات الضمان الاجتماعي
-	١.١٨٩	أمانات ضريبة الدخل
-	١٢.٠٠٣	أمانات موظفين
٢٢.١٩٥	٣٦.٠٤٧	مصاريف مستحقة أخرى
٤٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	كمبيالات مخصومة
١٢٨.٨٣٤	٢٠٧.٦٢٥	

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٥) مصاريف إدارية

يمثل هذا المبلغ ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٨٧ر٣٨٨	٤٩٧ر٦٤١	رواتب واجور
٥٣ر٤٨٥	٤٠ر٣٥٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٨ر٧٧٨	٥ر١١٩	رسوم حكومية
٥٤ر٤١٨	٤٩ر٨٤٣	أنعاب استشارية ومهنية ومحاماه
١٥ر١٦٢	١٦ر٢٨٩	صيانة
٩ر٠٥٦	٤ر١٧٦	قرطاسية
١٤٠ر٣٩٦	٧٢ر٠١٦	ايجارات
٣١ر١٩٠	٢٧ر٣٤٠	تأمين صحي
١٠ر٦٨٨	٤٧ر٨٣١	بريد ومكاتب
٤٥ر٧٣٦	٣٢ر٩٠٧	اشتراكات
٦ر٨٥٥	٥ر٩٠٠	مصاريف طوابع
٣٧ر٣٥٠	٢٧ر١٩٦	سفر وتنقلات
٤ر٠٩٩	١ر٠٩٣	اخطاء وساطة
٧٦٢	١ر٠٧٣	تأمين سيارات
١ر٨١٨	١ر٧٦٩	دعاية واعلان
٥٠٠	٦ر٠٩٨	غرامات
١٢ر٨٨٠	١٩ر٢٦٢	رسوم قضايا
-	٧٥ر٩٣٤	مصاريف مصالحه وتحكيم عملاء
-	٧١ر٤٢٢	فوائد تقسيط ضريبة الدخل عن أرباح سنوات سابقة
٣٩ر٧٥٥	٣١ر٦٥٩	أخرى
<u>١٢٠ر٣١٦</u>	<u>١٠ر٣٤٩٢١</u>	

(١٦) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر / موجودات مالية للمتاجرة

يمثل هذا المبلغ ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٨٩ر٠٢٨)	(٢٧٠ر٣٥٠)	خسائر مستحقة
(٦١٧ر٤٤٦)	(٧٢٨ر٤٨٥)	التغير في القيمة العادلة
(٧٠٦ر٤٧٤)	(٩٩٨ر٨٣٥)	

(١٧) ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٨٦,٩٥٨	٥٣٦,٨٥٧	رصيد بداية السنة
(٤٤٠,٧٧)	-	بيع شركة تابعة
(٣٩٧,٦٩٠)	(٢١١,١٥٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤٩١,٦٦٦	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٧١,٤٢٢	فوائد تقسيط ضريبة الدخل عن أرباح سنوات سابقة
<u>٥٣٦,٨٥٧</u>	<u>٣٩٧,١٢٢</u>	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٩١,٦٦٦	-	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح سنوات سابقة
<u>٤٩١,٦٦٦</u>	<u>-</u>	

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٥٨٩٢,٠٠٩)	(٢٨٢٣,٣٠٧)	الخسارة المعلنة من العمليات المستمرة
٢٠٢,٧٢٨	-	خسائر غير مقبولة ضريبياً
٤١٠٠,٠٠٠	-	مصرفات غير مقبولة ضريبياً
(٤٧٥٦,٧٥٢)	-	ايرادات معفاة ضريبياً
<u>(٦٣٤٦,٠٣٣)</u>	<u>(٢٨٢٣,٣٠٧)</u>	الخسارة الضريبية
%٢٤	%٢٤	نسبة الضريبة القانونية

لم يتم احتساب ضريبة دخل لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الايرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠. وقررت فرض ضريبة على الشركة عن عام ٢٠٠٨ بمبلغ ٤٩١,٦٦٦ دينار تقوم الشركة بسدادها على أقساط.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٥.

(١٨) النقد وما في حكمه

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٣٣٨٠	٣٤٤
(١٠٤٧١٥٧٩)	(٥٢٨٤٣٣٥)
(١٠٤٦٨١٩٩)	(٥٢٨٣٩٩١)

نقد وأرصدة لدى البنوك
بنوك دائنة

(١٩) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠١٠	٢٠١١
فلس/دينار	فلس/دينار
(١٨٢٩٦٥١)	(٣٢٤٨٢٨٦)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
(٠.٩١)	(٠.١٦٢)

خسارة السنة (دينار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(٢٠) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ١٩١٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الاوراق المالية ومبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الاوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٢٦٤.٨٤٠ دينار و ١٧٢.٦٨٥ دينار على التوالي. (٢٠١٠: كفالات بنكية بمبلغ ٢٢٨٥.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الاوراق المالية ومبلغ ٦٥٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الاوراق المالية وبلغت تأميناتها النقدية ٢٦٤.٨٤٠ دينار و ١٧٢.٦٦٠ دينار على التوالي).

(٢١) بيع شركة تابعة

قامت شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٠ ببيع ٩٩٪ من حصتها في شركتها التابعة شركة أصول للاستثمار والخدمات المالية إلى شركة المستثمرون العرب المتحدون وتم تسجيل مبلغ البيع كذمة من جهات ذات علاقة. قامت شركة المستثمرون العرب المتحدون بسداد كامل مبلغ الذمة خلال عام ٢٠١١.

بلغت ارباح الفترة المتحققة من الشركة التابعة المبيعة كما يلي:

دينار
(٢٠٢٧٢٨)
٤٧٥٦٧٥٢
٤٥٥٤٠٢٤

حصة الشركة من خسارة الشركة التابعة المبيعة حتى تاريخ البيع *

ربح بيع شركة تابعة **

ارباح الفترة المتحققة من الشركة التابعة المبيعة

* إن حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة التابعة المباعة للفترة من اول كانون الثاني ٢٠١٠ ولغاية تاريخ البيع هي كما يلي:

دينار	
٢٠٨٢	ايرادات
(٢٠٤٨١٠)	مصاريف
(٢٠٢٧٢٨)	خسارة الفترة

** ان تفاصيل ربح بيع الشركة التابعة هي كما يلي:

دينار	
٩٩٠٠٠٠٠	سعر بيع الشركة التابعة
(٢٢٣٥٦١٧)	ينزل: صافي الموجودات
(٢٩٠٧٦٣١)	الشهرة
٤٧٥٦٧٥٢	ربح بيع الشركة التابعة

فيما يلي موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كما في ٣١ اذار ٢٠١٠:

دينار	الموجودات
٦١١	نقد وارصدة لدى البنوك
١٢٣٧٥٠٠	موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥٥٤٠٣٥	موجودات مالية للمتاجرة
١١٢٥١٨٧٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢١٦٤٤١	دفعات على حساب استثمارات
٦٨٦٥٤٢	ممتلكات ومعدات
٢٥٢٩	ارصدة مدينة اخرى
١٤٩٤٩٥٣٢	مجموع الموجودات

دينار	المطلوبات
(٦٠٨٦٧٠٥)	قروض وبنوك دائنة
(٦٣٥٩٤٧٥)	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
(٢٦٧٧٣٥)	ارصدة دائنة
(١٢٧١٣٩١٥)	مجموع المطلوبات
٢٢٣٥٦١٧	صافي الموجودات

(٢٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
عمولات تداول	عمولات تداول
أسهم	أسهم
دينار	دينار

٧٧٣٨٠

٢٥٠١٦

١٨٨٠٠

-

المساهمين الرئيسيين (شركة المستثمرون العرب المتحدون)

أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة التنفيذية

أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي تشمل:

٢٠١٠	٢٠١١
ذمم مدينة	ذمم مدينة
دينار	دينار

١٤٢٤٠.٥٥٢

٢٠٩٤٤

٨٢٣٠.٣٤٠

٧٢٣٤٢.٢٠٢

١٩٨٤٤

٨١٠٠.٣٨٤

المساهمون الرئيسيون

(شركة المستثمرون العرب المتحدون)*

أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة التنفيذية

مبالغ مستحقة من الرئيس التنفيذي للشركة الأم**

٢٢٤٩١.٨٣٦

١٥٣٥٣.٧٣٠

* إن هذه الذمم لا يوجد لها تاريخ استحقاق محدد و هي غير مضمونة.

** إن هذه الذمم تستحق بموجب تواريخ سداد تمتد من عام ٢٠١٢ الى عام ٢٠١٦.

تبلغ نسبة مساهمة شركة المستثمرون العرب المتحدون في رأس مال الشركة ٥٠٪.

فيما يلي ملخص لمذافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٦٦.١٤٤	٢٠٠.١٧٢

رواتب ومكافآت

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، البنوك الدائنة والفروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المحقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠١١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	٥٢,٨٤٤

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٥٢,٨٤٤)

- ٢٠١٠ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٢٤,٨٢٩

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(١٢٤,٨٢٩)

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر واحتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠١١ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
		دينار	دينار
بورصة عمان	١	١٥٦٤	٢٢٩٧

- ٢٠١٠ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
		دينار	دينار
بورصة عمان	١	٩٣٣٦	١٠٤٨٣

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

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

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

لا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٧٨٦٣٤٦	-	-	٥٧٨٦٣٤٦
١٨٣٢٦٣٨	-	-	١٨٣٢٦٣٨
٧٦١٨٩٨٤	-	-	٧٦١٨٩٨٤
٢٠١١			
بنوك دائنة	٥٧٨٦٣٤٦	-	-
ذمم دائنة	١٨٣٢٦٣٨	-	-
المجموع	٧٦١٨٩٨٤	-	-
٢٠١٠			
بنوك دائنة	١١٤٦٦٣٧٩	-	-
ذمم دائنة	٧٧٢٤٢٨	-	-
قروض بنكية	-	٨٣٤٥٨٢	١٣٥١٤١١
المجموع	١٢٢٣٨٨٠٧	٨٣٤٥٨٢	١٣٥١٤١١

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والارصدة لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الارصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الارصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٢٥) 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 هيكله رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

ان البنود المتضمنة في هيكله رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٣ر٥٠ر٦٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ١٦ر٣٥ر٤٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(٢٦) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٢٠١١ -	لغاية سنة دينار	أكثر من سنة دينار	بدون استحقاق دينار	المجموع دينار
الموجودات -				
نقد وارصدة لدى البنوك	٣٤٤	-	-	٣٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من				
خلال الأرباح والخسائر	١٥٦ر٧٨٣	-	-	١٥٦ر٧٨٣
نسم مدينة	١٩٢٠ر١٧٩	-	-	١٩٢٠ر١٧٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر	-	٣٤٤ر٦٩٠	-	٣٤٤ر٦٩٠
موجودات أخرى	-	٢٤٨ر٩٦٨	-	٢٤٨ر٩٦٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٨ر١٠٠ر٣٨٤	٧ر٢٥٣ر٣٤٦	١٥ر٣٥٣ر٧٣٠
ارصدة مدينة أخرى	١٦١ر١٠٨	-	٤٣٧ر٥٢٥	٥٩٨ر٦٣٣
ممتلكات ومعدات	-	-	١٣٥ر٨٨٣	١٣٥ر٨٨٣
موجودات مالية بالكلفة المحفأة	-	١ر٢٥٠ر٠٠٠	-	١ر٢٥٠ر٠٠٠
مجموع الموجودات	٢ر٢٣٨ر٤١٤	٩ر٩٤٤ر٠٤٢	٧ر٨٢٦ر٧٥٤	٢٠ر٠٠٩ر٢١٠
المطلوبات -				
بنوك دائنة	٥ر٢٨٤ر٣٣٥	-	-	٥ر٢٨٤ر٣٣٥
ذمم دائنة ومستحقات	٢ر٤٣٧ر٣٨٥	-	-	٢ر٤٣٧ر٣٨٥
مجموع المطلوبات	٧ر٧٢١ر٧٢٠	-	-	٧ر٧٢١ر٧٢٠
انصافي	(٥ر٤٨٣ر٣٠٦)	٩ر٩٤٤ر٠٤٢	٧ر٨٢٦ر٧٥٤	١٢ر٢٨٧ر٤٩٠

٢٠١٠ -	لغاية سنة	أكثر من سنة	بدون استحقاق	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الموجودات -				
نقد و أرصدة لدى البنوك	٣٣٨٠	-	-	٣٣٨٠
موجودات مالية جاهزة للتداول	٩٣٣٦٣٤	-	-	٩٣٣٦٣٤
أهم مدينة	٣٩٣٢٩٣	-	-	٣٩٣٢٩٣
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	١١٦٣٣٢٨	-	١١٦٣٣٢٨
موجودات أخرى	-	٤٤٨٩٦٨	-	٤٤٨٩٦٨
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٨٢٣٠٣٤٠	١٤٩٦١٩٩٦	٨٢٣٠٣٤٠
أرصدة مدينة أخرى	١٤٧٣٨٧	-	٤٣٧٥٠٠	٥٨٤٨٨٧
حسابات رصدا	-	-	٢٢١٤٢٥	٢٢١٤٢٥
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ	-	-	-	-
الإستحقاق	-	١٢٥٠٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠٠
مجموع الموجودات	٤١٩٥٦٩٤	١١٩٢٦٣٦	١٤٩٢٠٤٢١	٣٠٢٠٨٧٥١
المطلوبات -				
بنوك دائنة	١٠٤٧١٥٧٩	-	-	١٠٤٧١٥٧٩
قرروض بنكية	٧٦٩٢٠٠	١٢٤٥٥٤٠	-	٢٠١٤٧٤٠
ذمم دائنة ومستحقات	١٤٣٨١٢٠	-	-	١٤٣٨١٢٠
مجموع المطلوبات	١٢٦٧٨٨٩٩	١٢٤٥٥٤٠	-	١٣٩٢٤٣٩
الصافي	(٨٤٨٣٢٠٥)	٩٨٤٧٠٩٦	١٤٩٢٠٤٢١	١٦٢٨٤٣١٢

(٢٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها و لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. ان المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع الشركة تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)

ان التمثيل على سيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. 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 او الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٣) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضريبية)

يوضح التعديل 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 في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٢.

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للافصاح عن الغاء الاعتراف
يتطلب هذا تعديل 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 والالتزامات المرتبطة
بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف
بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول نموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على
الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للارشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير
التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر ارشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير
التقارير المالية الدولية. تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على
المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني
٢٠١٣.