

شركة أمان للأوراق المالية م.ع.م.
Aman for Securities Plc.

للدخول
المورد
زيد كرم
رسمي
١٢/٢

الرقم: ٢١٣/أمان/٩

التاريخ: ٢٠١٣/٢/١١

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

الموضوع: القوائم المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

تحية واحتراماً،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، نرفق لكم طيه البيانات المالية النهائية والقوائم المالية

للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ والموقعة من مدقق حسابات الشركة حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير العام
نبيل المصري

ama For Securities Plc.
أمان
الأوراق المالية م.ع.م.

هيئة الأوراق المالية الادارة العامة البنوك
١٣ شعبان ٢٠١٣
الرقم التسلسلي: ١٢٢١
رقم الملف: ١٢٢١
الجهة المختصة: ١٢٢١

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 نقّنا 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 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 ومعقولية 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 المتحفظ.

أساس الرأي اتمتحفظ

تتضمن المبالغ المساهمة من جهات ذات علاقة والظاهرة في قائمة المركز المالي (إيضاح ٢٢) ذمم مستحقة من الرئيس التنفيذي للشركة الأم مقابل المبالغ التي تكفل بسدادها بمبلغ ٨٠١ 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 نقم الشركة بتسجيل هذه الذمم بالكلفة المطفأة والتي تبلغ ٦٢٥ مليون دينار تقريباً، أي بانخفاض يبلغ ١٨٥ مليون دينار. كما توقف سداد هذه الذمم خلال عام ٢٠١١ ولم تتمكن الشركة من تحصيل جميع الشيكات الموجهة التي استست 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 نقم الشركة بأخذ مخصص مقابل هذه الذمم مما يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

كما تتحسن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ذمة مدينة مستحقة من شركة المستثمرون العرب المتحدون (الشركة الأم) بمبلغ ٢٠٢ ر٢٣٤٤ 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 القضايا.

كما هو مبين في إيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية، فقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بالاستثمار في سندات شركة العرب للتنمية العقارية بمبلغ ١٢٥٠.٠٠٠ 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 مقابل 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 كمشتاة مسترة وبالتالي إمكانية تحقيق موجوداتها و سداد التزاماتها.

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء أثر ما هو وارد في فقرات اساس الرأي المتحفظ، 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.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرسنت ويونغ / الأردن

بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	إيضاحات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
نقد وأرصدة لدى البنوك		٣٤٤	٣٣٨٠
موجودات مالية للمتاجرة	٣	-	٩٣٣٦٣٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣	١٥٦٧٨٣	-
ذمم العملاء المدينة	٤	١٧٩٢٠١٧٩	٣١١١٢٩٣
موجودات مالية متوفرة للبيع	٥	-	١١٦٣٣٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٣٤٤٦٩٠	-
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٦	-	١٢٥٠٠٠٠
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٦	١٢٥٠٠٠٠	-
أرصدة مدينة أخرى	٧	٥٩٨٦٣٣	٥٨٤٨٨٧
ذمم جهات ذات علاقة	٢٢	١٥٣٥٣٧٣٠	٢٢٤٩١٨٣٦
ممتلكات ومعدات	٨	١٣٥٨٨٣	٢٢١٤٢٥
موجودات أخرى	١٠	٢٤٨٩٦٨	٤٤٨٩٦٨
مجموع الموجودات		٢٠.٠٠٩.٢١٠	٣٠.٢٠٨.٧٥١

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات -			
بنوك دائنة	١١	٥٢٨٤٣٣٥	١٠.٤٧١.٥٧٩
ذمم العملاء دائنة		١.٨٣٢.٦٣٨	٧٧٢.٤٢٩
قروض بنكية	١٢	-	٢.٠١٤.٧٤٠
أرصدة دائنة أخرى	١٣	٢.٧٦٢.٥	١٢٨.٨٣٤
مخصص ضريبة الدخل	١٧	٣٩٧.١٢٢	٥٣٦.٨٥٧
مجموع المطلوبات		٧.٧٢١.٧٢٠	١٣.٩٢٤.٤٣٩

حقوق الملكية -

رأس المال المدفوع	١٤	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
خسائر متراكمة		(٦.٩٤٩.٣٣٤)	(٣.٦٦٤.٥٥٠)
احتياطي القيمة العادلة	٥	(٧٦٣.١٧٦)	-
التغير المتراكم في القيمة العادلة	٥	-	(٥١.١٣٨)
صافي حقوق الملكية		١٢.٢٨٧.٤٩٠	١٦.٢٨٤.٣١٢

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٢٠.٠٠٩.٢١٠	٣٠.٢٠٨.٧٥١
-------------------	-------------------

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

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	العمليات المستمرة
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٥٠٠,٤٥٢	١٥٢,٥٨٢		عمولة بيع وشراء الأسهم
٣٤,٦٩٧	٢,١٣٧		فوائد دائنة
٣٤,٨٨٦	-		أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٤,٩٥٤	-		عوائد توزيعات أسهم
-	٦٢,٣٢٩		إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٣٧١	٣,٨١٢		إيرادات أخرى
<u>٦٥٥,٣٦٠</u>	<u>٢٢٠,٨٦٠</u>		اجمالي الإيرادات
			المصروفات -
(١,١٢٠,٣١٦)	(١,٠٣٤,٩٢١)	١٥	مصاريف إدارية
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٢٤,٩٧٩)	٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧٠٦,٤٧٤)	-	١٦	خسائر موجودات مالية للمتاجرة
-	(٩٩٨,٨٣٥)	١٦	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٢٠,٣٦٦)	(٩٣,٢٢١)		استهلاكات وإطفاءات
-	٢,٥٦٢		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٠٠,٠٠٠)	١٠	خسارة تدني موجودات أخرى
(١٣,٣٩٣)	(٣,٩٩١)		رسوم صندوق حماية المستثمر
(١,٢٨٧,١٥٠)	(٨٨٥,٧٦١)		مصاريف تمويل
-	(٣٠,٠٠٠)		مصاريف أخرى
<u>(٦,٥٤٧,٣٦٩)</u>	<u>(٣,٤٦٩,١٤٦)</u>		اجمالي المصاريف
(٥,٨٩٢,٠٠٩)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٤٩١,٦٦٦)	-	١٧	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦,٣٨٣,٦٧٥)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)		خسارة السنة بعد الضريبة من العمليات المستمرة
٤,٥٥٤,٠٢٤	-	٢١	الربح من العمليات المتوقعة بعد الضريبة
<u>(١,٨٢٩,٦٥١)</u>	<u>(٣,٢٤٨,٢٨٦)</u>		خسارة السنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(.٠/٩١)	(.٠/١٦٢)	١٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءا 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)
(٥١٣٨)	-
-	(٧١٢٠٣٨)
(٥١٣٨)	(٧١٢٠٣٨)
(١٨٨٠٧٨٩)	(٣٩٦٠٣٢٤)

خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
التغير امتراكم في القيمة العادلة
سافي التغير في احتياطي التبعة العائنة
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة بعد الضريبة
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

شركة أبان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

رأس المال المندفوع 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			
-	(٧١٢,٣٨)	(٢,٢٤٨,٢٨٦)	(٣,٩٦٠,٣٢٤)
الخسارة الدخل الشامل للسنة			
-	-	-	-
حساب مستقل من بيع موجودات مالية بتقييمه العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	(٣٦,٤٩٨)	(٣٦,٤٩٨)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٦٣,٧٦)	(٦,٩٤٩,٣٣٤)	١٢,٢٨٧,٤٩٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١			
السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -			
٣١,١٢٥,٠٠٠	-	(١٢,٩٥٩,١٩٩)	١٨,١٦٥,٨٠١
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 متراكمة (إيضاح ١)			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥١,١٣٨)	(٣,٦٦٤,٥٥٠)	١٦,٢٨٤,٣١٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠			

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

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
(٥٨٩٢,٠٠٩)	(٣,٢٤٨,٢٨٦)	
٤,٥٥٤,٠٢٤	-	٢١
(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 الاطفاءات
-	٧٢٨,٤٨٥	التغير في القيمة العادلة للام جودات المالية للمتاجرة
(٣٤٨,٨٦١)	-	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 تقسيط ضريبة الدخل عن 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
(٣٨٣,٨٣٥)	٤٨,٣٦٦	موجودات مالية للمتاجرة
(٦٢٩,٨٢٣)	١,٠٦٠,٢٠٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢,٠٥٤,٢٣٤)	٧٨,٧٩١	ذمم العملاء الدائنة
(٣٩٧,٦٩٠)	٧,١٣٨,١٠٦	أرصدة دائنة أخرى
-	(٢١١,١٥٧)	ذمم جهات ذات علاقة
-	-	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٧٠٨,٦٨٨	٨,٠١٩,٧٢٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-	٦٢,٨٢٣	الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٤٣٩)	(٦٧,٩٤٠)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٤٨,٩٦٨)	-	شراء ممتلكات ومعدات
٢٢٤,٠٨٦	-	شراء موجودات أخرى
-	٧٠,١٠٢	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٥٧,٣٢١)	٦٤,٩٨٥	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٦٢,٨٢٣	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
(١,٢٧٧,٢١٥)	(١,٠٤٦,٨١٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١,٠٤٦,٨١٩)	(٥,٢٨٣,٩٩١)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٧ جزءا 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 ٣١٢٥٠.٠٠٠ دينار. كما قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ أيلول ٢٠١٠ تخفيض رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١.٠٠٠.٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ٣٠ أيلول ٢٠٠٥.

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

تم اقرار 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:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

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 يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. يتوقع أن يستكمل هذا المشروع خلال عام ٢٠١٥.

قامت 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 لتحصيل 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، قيماً 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 والافصاح 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 بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية تصيره الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) وبعد 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 الأجنبية، 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.
- 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 ويعاد تقييمها لاحقاً 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 بالعملات 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.

معيير 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 اعفاء 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 القوائم المالية للشركة.

إستخدام 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 أيضاً 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، 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 بالعملة الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

اندمج المدينة

تسجل الذمم المدينة ببلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة 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 وبعاد 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 المدة/ الخصم (إن وجدت) باستخدام طريقة الفائدة الفعالة قديماً على الفائدة أو لحسابها وتنزل أي مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها ويؤدي 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 العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من ان طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

الدائنون والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات 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 والضريبية للموجودات والمطلوبات.

القيمة العادلة

أو أسعار الإغلاق (شراء موجودات/بيع مطلوبات) بتاريخ الفوائم 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 المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- مزايا تسير الشيارات.

تهدف طرق التقييم إلى الحصول على قيمة عادلة تنعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار 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 المسثمر 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.

استدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمتها إفرادياً أو على شكل محموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تعديل القيمة المالية للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة؛ يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة 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 الموجودات المالية في قائمة الدخل الموحدة.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة 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	
دينار	دينار	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
١٢٧١	١٣٢٠	المستثمرون العرب المتحدون
٨٨٢,٠٠٠	١٥٥,١٠٠	المستثمرون والشرق العربي للإستثمارات الصناعية والعقارية
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	
دينار	دينار	ذمم عملاء
١٤٣,٠٣٣,٢٢٥	١٣,٣٣٧,١٩٠	مستثمرين ذمم مشكوك في تحصيلها*
(١١,١٩٢,٠٣٢)	(١١,٤١٧,٠١١)	
٣,١١١,٢٩٣	١,٩٢٠,١٧٩	

* فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩١٦١٤١٠	١١١٩٢٠٣٢	رصيد بداية السنة
(٩٤٣٣٤٣)	-	بيع شركة تابعة
٣٣٠٠٠٠٠	٢٢٤٩٧٩	المخصص للسنة
(٣٢٦٠٣٥)	-	ديون معدومة
١١١٩٢٠٣٢	١١٤١٧٠١١	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	
١٩٢٠١٧٩	١٢٠٤٥٥٩	١٣٥٧٥٧	١٦٨٩٠٣	٤١٠٩٦٠	٢٠١١
٣١١١٢٩٣	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	
١٠٤٨٣٢٨	٢٢٩٦٩٠	شركة المستثمرون العرب المتحدون
١١٥٠٠٠	١١٥٠٠٠	شركة أصول للإستثمار
١٠٤٨٣٢٨	٣٤٤٦٩٠	

تم رهن ٢٣٠٠٠٠٠ سهم (٢٠١٠: ٣٠٠٠٠٠٠ سهم) من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من قبل بنك الاسكان للتجارة والتمويل (ايضاح ١١). ان القيمة السوقية للاسهم المرهونة تبلغ ٢٣٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٢٣٠٠٠٠ 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 أسناد 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 الإئتمانية 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	
٤٣٧.٥٠٠	٤٣٧.٥٢٥	تأمينات كفالات
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
١٠٤.٠٠٢	-	تسوية التداول
-	١١٦.٠٠٠	تأمينات نقدية
١٨.٣٨٥	٢٠.١٠٨	أخرى
٥٨٤.٨٨٧	٥٩٨.٦٣٣	

(v)

يمثل هذا البند ما يلي:

[illegible]

(٩) موجودات غير ملموسة

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

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

خلو مباني		
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٩٤٠٠	-	رصيد بداية السنة
(٢٩٤٠٠)	-	الاضفاء 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 الائتمانية 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 ٢٢٨٩٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ بناءً على تقدير مقيمين معتمدين.

(١١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة والمتمثلة في حسابات حاري ميين من بنك الإسكان للتجارة والتمويل. تم خلال عام ٢٠١١ تسديد مبلغ ٤٨٩٢٠٥٥ 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 ٥٠٠.٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة ٩٪ سنوياً كما تم رهن ٢٣٠٠.٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون العرب المتحدون و ١٤٠٠.٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والحقارية والعقارات المملوكة من قبل الشركة (إيضاح ١٠) بالإضافة إلى تأميمات نقدية بقيمة ١١٦.٠٠٠ دينار.

(١٢) قروض بنكية

٢٠١٠	٢٠١١		
	اقساط قروض		
المجموع	المجموع	طويلة الاجل	تستحق خلال عام
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١٤٧٤٠	-	-	-

قرض بنك الاسكان للتجارة والتمويل

حصلت الشركة بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٩ على قرض من بنك الاسكان للتجارة والتمويل بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨٪ وعمولة سنوية ١٪، يسدد القرض على ٣٦ قسط، قيمة كل قسط ٦٤١٠٠٠ 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
٥٦٦٣٩	١٠٠١١٥٥
-	٢٧٣١١
٥٠٠٠	١٦٣٣٦
-	٩٥٨٤
-	١١٨٩
-	١٢٠٠٣
٢٢١٩٥	٣٦٠٤٧
٤٥٠٠٠	٥٠٠٠
١٢٨٨٣٤	٢٠٧٦٢٥

مصاريف ايجار مستحقة
مصاريف رواتب مستحقة
مصاريف تأمين صحي مستحقة
أمانات الضمان الاجتماعي
امانات ضريبة الدخل
امانات موظفين
مصاريف مستحقة أخرى
كمبيالات مخصومة

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٥) مصاريف ادارية

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٨٧٣٨٨	٤٩٧٦٤١	رواتب واجور
٥٣٤٨٥	٤٠٣٥٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٨٧٧٨	٥١١٩	رسوم حكومية
٥٤٤١٨	٤٩٨٤٣	أتعاب استشارية وسهنية ومحاماه
١٥١٦٢	١٦٢٨٩	صيانة
٩٠٥٦	٤١٧٦	قرطاسية
١٤٠٣٩٦	٧٢٠١٦	ايجارات
٣١١٩٠	٢٧٣٤٠	تأمين صحي
١٠٦٨٨	٤٧٨٣١	بريد ومائت
٤٥٧٣٦	٣٢٩٠٧	اشتراكات
٦٨٥٥	٥٩٠٠	مصاريف طوابع
٣٧٣٥٠	٢٧١٩٦	سفر وتنقلات
٤٠٩٩	١٠٩٣	اخطاء وساطة
٧٦٢	١٠٧٣	تأمين سيارات
١٨١٨	١٧٦٩	دعاية واعلان
٥٠٠	٦٠٩٨	غرامات
١٢٨٨٠	١٩٢٦٢	رسوم قضايا
-	٧٥٩٣٤	مصاريف مصالحة وتحكيم عملاء
-	٧١٤٢٢	فوائد تقسيط ضريبة الدخل عن ارباح سنوات سابقة
٣٩٧٥٥	٣١٦٥٩	أخرى
<u>١٢٠٣١٦</u>	<u>١٠٣٤٩٢١</u>	

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

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٨٩٠٢٨)	(٢٧٠٣٥٠)	خسائر متحققة
(٦١٧٤٤٦)	(٧٢٨٤٨٥)	التغير في القيمة العادلة
<u>(٧٠٦٤٧٤)</u>	<u>(٩٩٨٨٣٥)</u>	

(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 ارباح 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
دينار	دينار
(١٨٢٩٦٥١)	(٣٢٤٨٢٨٦)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
فلس/دينار	فلس/دينار
(.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 ٢.٢٨٥.٠٠٠ 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 المباعة كما يلي:

دينار
(٢٠٢٧٢٨)
٤٧٥٦٧٥٢
٤٥٥٤.٢٤

حصة الشركة من خسارة الشركة التابعة المباعة حتى تاريخ البيع *
ربح بيع شركة تابعة **

ارباح الفترة المتحققة من الشركة التابعة المباعة

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

دينار
٢٠٨٢
(٢٠٤٨١٠)
(٢٠٢٧٢٨)

إيرادات
مصاريف
خسارة الفترة

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

دينار
٩٩٠٠٠٠٠
(٢٠٢٣٥٠٦١٧)
(٢٠٩٠٧٦٣١)
٤٧٥٦٧٥٢

سعر بيع الشركة التابعة
ينزل: صافي الموجودات
الشهرة

ربح بيع الشركة التابعة

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

٢٠١٠
دينار
٦١١
١٢٣٧٥٠٠
٥٥٤٠٣٥
١١٢٥١٨٧٤
١٢١٦٤٤١
٦٨٦٥٤٢
٢٥٢٩
١٤٩٤٩٥٣٢

الموجودات
نقد وارصدة لدى البنوك
موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
موجودات مالية للمتاجرة
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دفعات على حساب استثمارات
ممتلكات ومعدات
ارصدة مدينة اخرى
مجموع الموجودات

٢٠١٠
دينار
(٦٠٨٦٧٠٥)
(٦٣٥٩٤٧٥)
(٢٦٧٧٣٥)
(١٢٧١٣٩١٥)
٢٢٣٥٦١٧

المطلوبات
قروض وبنوك دائنة
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
ارصدة دائنة
مجموع المطلوبات
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 اندخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
عمولات تداول	عمولات تداول
أسهم	أسهم
دينار	دينار
٧٧ر٣٨٠	١٨ر٨٠٠
٢٥ر٠١٦	-

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
١٤ر٢٤٠ر٥٥٢	٧ر٢٣٤ر٢٠٢
٢٠ر٩٤٤	١٩ر٤٤٤
٨ر٢٣٠ر٣٤٠	٨ر١٠٠ر٣٨٤
<u>٢٢ر٤٩١ر٨٣٦</u>	<u>١٥ر٣٥٣ر٧٣٠</u>

المساهمون الرئيسيون
(شركة المستثمرون العرب المتحدون)*
أعضاء مجلس الإدارة وموظفو الإدارة التنفيذية
مبالغ مستحقة من الرئيس التنفيذي للشركة الأم**

* 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 لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
<u>٢٦٦ر١٤٤</u>	<u>٢٠٠ر١٧٢</u>

رواتب ومكافآت

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات 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، اندائنا والفروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات الممكنة المعقولة 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	٥٢٨٤٤

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(٥٢٨٤٤)

- ٢٠١٠

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	١٢٤٨٢٩

العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
دينار أردني	١٠٠	(١٢٤٨٢٩)

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
بورصة عمان	١	دينار ١٥٦٤	دينار ٢٢٩٧

- ٢٠١٠ -

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة	الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	١	دينار ٩٣٣٦	دينار 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 مخصومة) 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
المجموع			
٢٠١١			
بنوك دائنة	٥٧٨٦٣٤٦	-	-
ذمم دائنة	١٨٣٢٦٣٨	-	-
المجموع	٧٦١٨٩٨٤	-	-
٢٠١٠			
بنوك دائنة	١١٤٦٦٣٧٩	-	-
ذمم دائنة	٧٧٢٤٢٨	-	-
قروض بنكية	-	١٣٥١٤١١	٨٣٤٥٨٢
المجموع	١٢٢٣٨٨٠٧	١٣٥١٤١١	٨٣٤٥٨٢

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 والأرصدة لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وبعض الأرصدة 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 هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١٣ر٥٠ر٦٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ١٦ر٣٣٥ر٤٥٠ 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 و ارصدة لدى البنوك	٣٤٤	-	-	٣٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من				
خلال الأرباح والخسائر	١٥٦ر٧٨٣	-	-	١٥٦ر٧٨٣
نسم مدينة	١ر٩٢٠ر١٧٩	-	-	١ر٩٢٠ر١٧٩
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 المطفأة	-	١ر٢٥٠ر٠٠٠	-	١ر٢٥٠ر٠٠٠
مجموع الموجودات	٢ر٢٣٨ر٤١٤	٩ر٩٤٤ر٠٤٢	٧ر٨٢٦ر٧٥٤	٢٠ر٠٠٩ر٢١٠
المطلوبات -				
بنوك دائنة	٥ر٢٨٤ر٣٣٥	-	-	٥ر٢٨٤ر٣٣٥
ذمم دائنة ومستحقات	٢ر٤٣٧ر٣٨٥	-	-	٢ر٤٣٧ر٣٨٥
مجموع المطلوبات	٧ر٧٢١ر٧٢٠	-	-	٧ر٧٢١ر٧٢٠
النصافي	(٥ر٤٨٣ر٣٠٦)	٩ر٩٤٤ر٠٤٢	٧ر٨٢٦ر٧٥٤	١٢ر٢٨٧ر٤٩٠

المجموع	بدون استحقاق	أكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				الموجودات -
٣٣٨٠	-	-	٣٣٨٠	نقد و ارصدة لدى البنوك
٩٣٣٦٣٤	-	-	٩٣٣٦٣٤	موجودات مالية للمتاجرة
٣١١١٢٩٣	-	-	٣١١١٢٩٣	مجم مدينة
١١٦٣٣٢٨	-	١١٦٣٣٢٨	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٤٨٩٦٨	-	٤٤٨٩٦٨	-	موجودات أخرى
٢٢٩١٨٣٦	١٤٢٦١٤٩٦	٨٢٣٠٣٤٠	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٨٤٨٨٧	٤٣٧٥٠٠	-	١٤٧٣٨٧	ارصدة مدينة أخرى
٢٢١٤٢٥	٢٢١٤٢٥	-	-	مستحقات رندات
				موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ
				الإستحقاق
١٢٥٠٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠٠	-	مجموع الموجودات
٣٠٢٠٨٧٥١	١٤٩٢٠٤٢١	١١٠٩٢٦٣٦	٤١٩٥٦٩٤	
				المطلوبات -
١٠٤٧١٥٧٩	-	-	١٠٤٧١٥٧٩	بنوك دائنة
٢٠١٤٧٤٠	-	١٢٤٥٥٤٠	٧٦٩٢٠٠	قروض بنكية
١٤٣٨١٢٠	-	-	١٤٣٨١٢٠	مجم دائنة ومستحقات
١٣٩٢٤٣٩	-	١٢٤٥٥٤٠	١٢٦٧٨٨٩٩	مجموع المطلوبات
١٦٢٨٤٣١٢	١٤٩٢٠٤٢١	٩٨٤٧٠٩٦	(٨٤٨٣٢٠٥)	الصافي

(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.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر)
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 والخسائر (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 للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية انني 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 للفتترات 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 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 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 الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) مصدر واحد للارشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير
التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) يوفر ارشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير
التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسوح 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.