

الرقم: 214/أمان/80

التاريخ: 2014/9/4

للاضطلاع
بـ ١٩٠
رئيس عبد الكريم
٩/٧

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

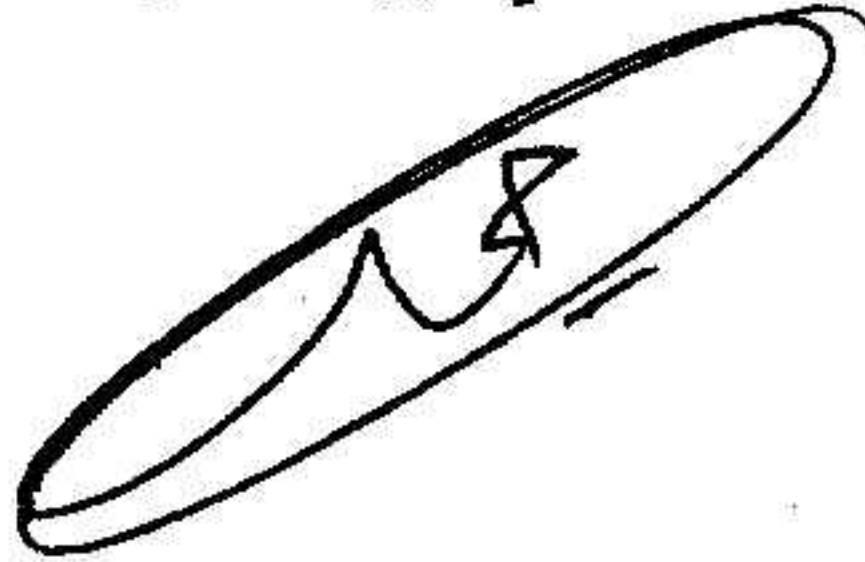
الموضوع: القوائم المالية كما في 31 كانون الأول 2013

تحية واحتراماً،،

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، نرفق لكم طيه البيانات المالية النهائية والقوائم المالية
للشركة كما في 31 كانون الأول 2013 والموقعة من مدقق حسابات الشركة حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المدير المالي والاداري
حمدي ابومنشار



هيئة الأوراق المالية
المدارة الادارية / الديوان

٧ - ايار ٢٠١٤

٩٤٥٧

١٢/٩/٢٠١٤

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الايضاحية 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 الاعتبار 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

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

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والظاهرة في قائمة المركز المالي (إيضاح ١٩) ذمم مستحقة من الرئيس التنفيذي السابق للشركة الأم مقابل المبالغ التي تكفل بسدادها بمبلغ ٧٩ مليون دينار تستحق خلال فترة تمتد إلى ثلاث سنوات ولا تحمل أية فوائد. وتتطلب معايير التقارير المالية الدولية أن يتم تسجيل الذمم طويلة الأجل بالكلفة المطفأة بحيث يتم خصم الذمم باستخدام معدل الفائدة الفعلية. لم تقم الشركة بتسجيل هذه الذمم بالكلفة المطفأة والتي تبلغ ٦٨ مليون دينار تقريباً، أي بانخفاض يبلغ ١٠ مليون دينار. كما توقف سداد هذه الذمم خلال عام ٢٠١١، مما يدل على أن هنالك مؤشرات على عدم قدرة الشركة على تحصيل هذه المبالغ. لم تقم الشركة بأخذ مخصص مقابل هذه الذمم مما يتعارض مع معايير التقارير المالية الدولية.

- تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ذمة مدينة مستحقة من شركة المستثمرون العرب المتحدون (الشركة الأم) بمبلغ ٧٧.١٢ر دينار (إيضاح ١٩). 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.
- كما هو مبين في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية، فقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بالاستثمار في سندات شركة العرب للتنمية العقارية بمبلغ ١٢٥٠.٠٠٠ر 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 الامين (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.
- كما هو مبين في إيضاح (١٥) حول القوائم المالية المرفقة، فإن رصيد الضريبة المستحقة على الشركة من سنوات سابقة يبلغ ٥٣١.٢٦ر دينار مما قد يترتب عليه فرض غرامات إضافية من قبل دائرة ضريبة الدخل، لم يتم تزويدنا بكتاب من المستشار الضريبي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وبالتالي لم نتمكن من تحديد الالتزامات الضريبية الإضافية التي قد تترتب على الشركة.
- قررت دائرة ضريبة الدخل فرض ضريبة على الشركة للسنة المالية ٢٠١٠ بمبلغ ١٦٧٧ر ٣١٦ دينار وذلك نتيجة أرباح ناتجة عن بيع الشركة التابعة (شركة أصول محدودة المسؤولية). هذا ولم تقم الشركة باحتساب أي مخصص لهذا المبلغ علما بأنه تم الاعتراض على هذا القرار لدى دائرة ضريبة الدخل وهي قيد الدراسة ولم يصدر القرار النهائي حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.
- 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 على 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 تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود ومجلات 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.

ارنست ويونغ/ الأردن
ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الموجودات	إيضاحات	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
نقد وأرصدة لدى البنوك		-	٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤	٧١٢٥٩	٧١٢٥٩
ذمم العملاء المدينة	٥	١٤١٧٠٢	٢٨٨٧١٩
أرصدة مدينة أخرى	٦	٤٦٣٦٤٥	٤٦٣٦٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	١٨٣٩٠٧	١٨٣٩٠٧
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٨	١٢٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠
ذمم جهات ذات علاقة	١٩	١٥٠٨٢٦٩٧	١٥٠٨٢٦٩٧
ممتلكات ومعدات	٩	٨٦١٠	٤٧٨٩٧
موجودات أخرى	١٠	٢٤٨٩٦٨	٢٤٨٩٦٨
مجموع الموجودات		١٧٤٥٠٧٨٨	١٧٦٧٥٧٧٢
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
بنوك دائنة	١١	٦١٩٢٤٢٤	٥٦٤٢٦٠٥
ذمم العملاء دائنة		١٦٧٥٤٢٧	١٦٨٠٧١٣
أرصدة دائنة أخرى	١٢	٦٢٨١٥٨	٤٢٥٣٥٥
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٥٣١٠٢٦	٥٣١٠٢٦
مجموع المطلوبات		٩٠٢٧٠٣٥	٨٢٧٩٦٩٩
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع	١٣	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠
خسائر متراكمة		(١٠٦٥٢٢٨٨)	(٩٦٧٩٩٦٨)
احتياطي القيمة العادلة		(٩٢٣٩٥٩)	(٩٢٣٩٥٩)
صافي حقوق الملكية		٨٤٢٣٧٥٣	٩٣٩٦٠٧٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١٧٤٥٠٧٨٨	١٧٦٧٥٧٧٢

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
دينار	دينار		
٩٤٥	٢٣٨		الإيرادات -
١٣٤١	١١٧٠		فوائد دائنة
			إيرادات أخرى
٢٢٨٦	١٤٠٨		اجمالي الإيرادات
			المصروفات -
(٥٣٦٨٢٢)	(٣٣٨٨٥٩)	١٤	مصاريف إدارية
(١٣٢٧٩٥٥)	-	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
(٨٥٥٢٤)	-		خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٩٩٨٥)	(٣٩٢٨٧)		استهلاكات
(١٤٠٠)	-		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٥٥٧٣٣٠)	(٥٩٥٥٨٢)		مصاريف تمويل
(٢٥٩٩٠١٦)	(٩٧٣٧٢٨)		اجمالي المصاريف
(٢٥٩٦٧٣٠)	(٩٧٢٣٢٠)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٣٣٩٠٤)	-	١٥	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٢٧٣٠٦٣٤)	(٩٧٢٣٢٠)		خسارة السنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠.١٣٧)	(٠.٠٤٩)	١٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
(٢٧٣٠,٦٣٤)	(٩٧٢,٣٢٠)
(١٦٠,٧٨٣)	-
(١٦٠,٧٨٣)	-
(٢,٨٩١,٤١٧)	(٩٧٢,٣٢٠)

خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة بعد الضريبة
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

رأس المال المدفوع دينار	خسائر متراكمة دينار	إحتياطي القيمة العادلة دينار	صافي حقوق الملكية دينار
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(٩.٦٧٩.٩٦٨)	(٩٢٣.٩٥٩)	٩.٣٩٦.٠٧٣
-	(٩٧٢.٣٢٠)	-	(٩٧٢.٣٢٠)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٠.٦٥٢.٢٨٨)	(٩٢٣.٩٥٩)	٨.٤٢٣.٧٥٣
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(٦.٩٤٩.٣٣٤)	(٧٦٣.١٧٦)	١٢.٢٨٧.٤٩٠
-	(٢.٧٣٠.٦٣٤)	(١٦٠.٧٨٣)	(٢.٨٩١.٤١٧)
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	(٩.٦٧٩.٩٦٨)	(٩٢٣.٩٥٩)	٩.٣٩٦.٠٧٣

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
الخسارة والدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
الخسارة والدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار	دينار	
(٢٠٩٦٧٣٠)	(٩٧٢٣٢٠)	
١٣٢٧٩٥٥	-	٥
٨٩٩٨٥	٣٩٢٨٧	
٨٥٣٢٤	-	
١٤٠٠	-	
٥٥٧٣٣٠	٥٩٥٣٨٢	
٣٠٣٣٠٥	١٤٧٠١٧	
١٣٤٩٨٨	-	
(١٥١٩٢٥)	(٥٢٨٦)	
٢١٧٧٣٠	٢٠٢٨٠٣	
٢٣٢٣٨٣	٣٨٦٥٠	
٢٠٢١٤٥	٤٥٧٣٣	
١٧٤٧	-	
(٥١٤٦)	-	
(٣٣٩٩)	-	
(٥٥٧٣٣٠)	(٥٩٥٣٨٢)	
(٥٥٧٣٣٠)	(٥٩٥٣٨٢)	
(٣٥٨٣٨٤)	(٥٤٩٨٤٩)	
(٥٢٨٣٩٩١)	(٥٦٤٢٣٧٥)	١٦
(٥٦٤٢٣٧٥)	(٦١٩٢٤٢٤)	١٦

الأنشطة التشغيلية

خسارة السنة قبل الضريبة

بنود غير نقدية -

مخصص ندم مشكوك في تحصيلها

استهلاكات

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر

خسارة بيع ممتلكات ومعدات

مصاريف تمويل

التغير في رأس المال العامل -

ندم العملاء المدينة

أرصدة مدينة أخرى

ندم العملاء الدائنة

أرصدة دائنة أخرى

ندم جهات ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

فوائد مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة أمان للأوراق المالية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١) عام

تأسست شركة أمان للأوراق المالية محدودة المسؤولية بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٠٤ برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار. تم تحويل الصفة القانونية للشركة إلى شركة مساهمة عامة اعتباراً من ٣٠ أيلول ٢٠٠٥. 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 ١١٢٥٠.٠٠٠ دينار ليصبح رأس المال ٢٠.٠٠٠ 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. 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.

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

تم اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢١ آب ٢٠١٤ وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) المفهوم المحاسبي الأساسي

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.

إن هذه الظروف تعتبر مؤشرات على عدم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس أن الشركة مستمرة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

(٣) السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء أن الشركة قامت بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود
التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي
لن يتم إعادة تصنيفها.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات
أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحقها في التقاص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال
اتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات
والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم
تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠
ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات
التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ -
الاتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح
كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات
والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر 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.

أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

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 قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً 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.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

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، قيداً على أو لحساب الفائدة، وتنزل 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).

الذمم المدينة

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

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 باستخدام طريقة القسط الثابت وينسب 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 التآكل في قائمة الدخل.

تتم 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.

استثمارات 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 الاستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجيل التآكل 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.

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.

التكثيف في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير.

قياس القيمة العادلة -

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح رقم (٢١).

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرض الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهرى على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

التعريف في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الموجودات قد انخفضت قيمتها. إذا وجد أي دليل على انخفاض أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للموجودات. إن مبلغ الموجودات الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحصيله للموجودات الفردية، إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للموجودات أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للموجودات. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يمكن تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

الموجودات في حكمه

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

سهم مدرجة في سوق عمان المالي

المستثمرون العرب المتحدون

المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية

سهم غير مدرجة في سوق عمان المالي

الحزب للأمانة

المجموع

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣٩٦	٣٩٦
٧٠.٥٠٠	٧٠.٥٠٠
٧٠.٨٩٦	٧٠.٨٩٦
٣٦٣	٣٦٣
٧١.٢٥٩	٧١.٢٥٩

(٥) - ذمم العملاء المدينة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٣,٠٣٣,٦٨٥ (١٢,٧٤٤,٩٦٦)	١٢,٨٨٦,٦٦٨ (١٢,٧٤٤,٩٦٦)
٢٨٨,٧١٩	١٤١,٧٠٢

ذمم عملاء
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها *

كما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١١,٤١٧,٠١١ ١,٣٢٧,٩٥٥	١٢,٧٤٤,٩٦٦ -
١٢,٧٤٤,٩٦٦	١٢,٧٤٤,٩٦٦

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
رصيد نهاية السنة

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

المجموع	أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	١ - ٣٠ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٤١,٧٠٢	١٤١,٧٠٢	-	-	-
٢٨٨,٧١٩	٢٨٨,٧١٩	-	-	-

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم وبالتالي فهي غير مضمونة.

(٦) - أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٣٧,٥٢٥ ٢٥,٠٠٠ ١,١٢٠	٤٣٧,٥٢٥ ٢٥,٠٠٠ ١,١٢٠
٤٦٣,٦٤٥	٤٦٣,٦٤٥

تأمينات كفالات
صندوق ضمان التسوية
أخرى

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٦٨٩٠٧	٦٨٩٠٧
١١٥٠٠٠	١١٥٠٠٠
١٨٣٩٠٧	١٨٣٩٠٧

شركة المستثمرون العرب المتحدون
شركة أسكن للاستثمار

تم رهن ٢٣٠٠٠٠٠ سهم (٢٠١٢: ٢٣٠٠٠٠٠ 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 ٦٨٩٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٦٨٩٠٧ دينار).

(٨) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٢٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠

استناد القرض

تستحق استناد قرض شركة العرب للتنمية العقارية خلال ثلاث سنوات من تاريخ الإصدار بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٩ وهي تحمل فائدة 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.

تم رهن شركة العرب للتنمية العقارية باستناد القوائد المستحقة والوفاء بالتزاماتها. وبناءً على ذلك فقد تم خلال اجتماع الهيئة العامة لاستناد القرض خلال شهر تشرين الأول ٢٠١١ توكيل الحافظ الأمين (بنك الاسكان للتجارة والتمويل) بالمطالبة بمبلغ السندات بالإضافة إلى التكاليف القانونية واتخاذ الإجراءات القانونية الخاصة بذلك.

(١) مستحقات ومعدات

٢٠١٣

الكافة:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣

الإستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

صافي القيمة المتبقية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

المجموع	سيارات	بيكرات وتحسينات	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي والبرامج	أثاث ومفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٢٢,٢٠٥	١,٣٥٠	٨٢,٨٥٥	١٢٥,٣٢٧	٢٧٣,٦٤١	٣٩,٠٣٢
٥٢٢,٢٠٥	١,٣٥٠	٨٢,٨٥٥	١٢٥,٣٢٧	٢٧٣,٦٤١	٣٩,٠٣٢
٤٧٤,٣٠٨	٧٤٠	٧٨,١٣٧	١٢٢,٣٢٨	٢٤٦,١٧٧	٢٦,٩٢٦
٣٩,٢٨٧	٢٠٣	٤,٧١٨	٣,٩٩٩	٢٧,٤٦٤	٣,٩٠٣
٥١٣,٥٩٥	٩٤٣	٨٢,٨٥٥	١٢٥,٣٢٧	٢٧٣,٦٤١	٣٠,٨٢٩
٨,٦١٠	٤٠٧	-	-	-	٨,٢٠٣

المجموع	سيارات	ديكورات وتجهيزات	أجهزة ومعدات	الأجهزة الحاسب الآلي والبرامج	أثاث ومفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٢٦,٨٥٩	١,٣٥٠	٧٩,٨٥٥	١٣٥,١٢٧	٢٧١,٤٩٥	٣٩,٠٣٢
٥١٤٦	-	٢,٣٠٠	-	٢,١٤٦	-
(٩,٨٠٠)	-	-	(٩,٨٠٠)	-	-
٥٢٢,٢٠٥	١,٣٥٠	٨٢,٨٥٥	١٢٥,٣٢٧	٢٧٣,٦٤١	٣٩,٠٣٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢

إضافات

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢

الاستهلاك للسنة

استبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

صافي القيمة المتبقية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٢٩٠,٩٧٦	٥٣٧	٦٦,١٢٧	١٠٩,٤٤٧	١٩١,٨٤٢	٢٣,٠٢٣
٨٩,٩٨٥	٢٠٣	١٢,٠١٠	١٩,٥٣٤	٥٤,٣٣٥	٣,٩٠٣
(٦,٦٥٣)	-	-	(٦,٦٥٣)	-	-
٤٧٤,٣٠٨	٧٤٠	٧٨,١٣٧	١٢٢,٣٢٨	٢٤٦,١٧٧	٢٦,٩٢٦
٤٧٨,٩٧	٦١٠	٤,٧١٨	٢,٩٩٩	٢٧,٤٦٤	١٢,٠٠٦

(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 (المصاح ١١).

تمثل القيمة العادلة لهذه الأراضي ٨٣٦ر٣٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ بناءً على تقدير مقيمين معتمدين.

(١١) ديون دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة والمتمثلة في حسابات جاري مدين من بنك الإسكان للتجارة والتمويل. تبلغ ٥٠٠ر٠٠٠ دينار ومعدل فائدة ٩٥٪ سنوياً، تم رهن ٢٣٠٠ر٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرين العرب المتحدون و ١٤٠٠ر٠٠٠ سهم من استثمارات الشركة في شركة المستثمرين والشرق العربي للاستثمارات العقارية والعقارية المملوكة من قبل الشركة كضمان لهذه التسهيلات.

(١٢) أرضة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٨٠ر٨٣٠	٨٠ر٨٣٠
٣٨ر٢٨١	٦٩ر٩٧٤
٣٠ر٦٠٧	٣٣ر٨١٩
٤٧ر٨٥٦	٦٠ر١٧
١٤ر١٣١	١٧ر٤٠٤
٢٩ر٨٨٤	٣٢ر٠١٧
٥٧ر٧٧	٩١ر٧٩٩
١١ر٦٩١	٦١ر٧٣٠
١١٤ر٤٩٨	١٨٠ر٠٦٨
٤٢٥ر٣٥٥	٦٢٨ر١٥٨

ديون مستحقة
ديون زوالب مستحقة
ديون تأمين صحي مستحقة
ديون الضمان الاجتماعي
ديون مصرية الدخل
ديون موظفين
ديون وانتقالات أعضاء مجلس الإدارة
ديون مهنية مستحقة
ديون مستحقة أخرى

(١٣) حقوق الملكية

رأسمال المدفوع

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار مقسم الى ٢٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

(١٤) مصاريف إدارية

يمثل هذا البند ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣٣٢ر١٣٨	١٠١ر٦٥٨
٢٥ر٢١٧	٨ر٢٧٢
٣٨٩	١ر٤١٧
٢٩ر٢٩٥	١٠٨ر٦٥١
٢٨٣	٢٠٧
٢٦٥	٥١٥
٣٨ر٦٥٠	٣٨ر٦٥٠
١٣ر٠٤٩	٦ر٣٧٧
١٧ر٨٥٠	٢ر٩٥٤
١٣ر١٢	١٥ر٢١٧
٥ر٨٨٠	٥ر٨٨٠
١٥ر٦٠٠	١٤ر٠٢٢
٦ر٧٥٠	٦ر٠٠٠
١٠ر٥٩٦	٢٢ر٠١٨
١٥ر٥٥٥	-
١١ر٧٩٣	٧ر٠٢١
٥٣٦ر٨٢٢	٣٣٨ر٨٥٩

رواتب وأجور

مصاريف الشركة في الضمان الاجتماعي

مصاريف حكومية

مصاريف استشارية ومهنية ومحاماه

مصاريف

قرطاسية

إيجارات

أمن صحي

رنت هاتف

إشتراكات

مصاريف طابع

تلفون وتلفات

مصاريف

مصاريف قضائية

مصاريف مصالحة وتحكيم عملاء

أخرى

(٢٥) ضريبة الدخل

الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣٩٧ر١٢٢	٥٣١ر٠٢٦
١٣٣ر٩٠٤	-
٥٣١ر٠٢٦	٥٣١ر٠٢٦

بداية السنة

دخول مستحقة عن سنوات سابقة

نهاية السنة

النتيجة الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
(٢ر٧٣٠ر٦٣٤)	(٩٧٢ر٣٢٠)
١ر٣٢٧ر٩٥٥	-
(١ر٤٠٢ر٦٧٩)	(٩٧٢ر٣٢٠)
-	-
%٢٤	%٢٤

المحاسبة

مصاريف غير مقبولة ضريبياً

النتيجة الضريبية

الدخل للسنة

ضريبة الدخل القانونية

احتساب ضريبة دخل للأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

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

أما دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١١، وقررت فرض ضريبة على الشركة عن عام ٢٠٠٨ بمبلغ ١ر٤٤٩ر١٩٨ دينار ودفعت منها مبلغ ١ر٦٠ر١٧٧ دينار بالاقساط وبقي مبلغ ٢٨٨ر٥٢١ دينار بالاقساط مستحقة وغير مدفوعة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

قررت دائرة ضريبة الدخل خلال عام ٢٠١٢ فرض ضريبة عن عام ٢٠٠٩ بمبلغ ٢٤٣ر٢٧٦ دينار دفع منها مبلغ ٧٧١ دينار الباقي ٢٤٢ر٥٠٥ دينار وهي مستحقة وغير مدفوعة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

قررت دائرة ضريبة الدخل خلال عام ٢٠١٢ فرض ضريبة على الشركة عن عام ٢٠١٠ بمبلغ ١ر٦٧٧ر٣١٦ دينار وذلك نتيجة نتائج ناتجة عن بيع الشركة التابعة (شركة أصول محدودة المسؤولية). هذا ولم يتم احتساب مخصص لهذا المبلغ علماً بأنه تم الاعتراض على هذا القرار لدى دائرة ضريبة الدخل وهي قيد الدراسة ولم يصدر القرار النهائي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

لم يتم الشركة بتقديم كشوف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٢.

(١٦) النقد وما في حكمه

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٣٠	-
(٥٦٤٢٦٠٥)	(٦١٩٢٤٢٤)
(٥٦٤٢٥٧٥)	(٦١٩٢٤٢٤)

الاحتياطي لدى البنوك

(١٧) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠١٢	٢٠١٣
(٢٧٣٠٦٣٤)	(٩٧٢٣٢٠)
(٢٠٠٠٠٠٠٠)	(٢٠٠٠٠٠٠٠)
فلس/دينار	فلس/دينار
(٠/١٣٧)	(٠.٠٤٩)

خسارة السنة (دينار)

النسبة المرححة لعدد الأسهم (سهم)

الحصة المخفضة للسهم من خسارة السنة مساوية لحصة السهم الأساسية من خسارة السنة.

(١٨) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية صادرة بمبلغ ١٩٦٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الاوراق المالية بلغت تأميناتها النقدية ٢٦٤٨٤٠ دينار و ١٧٢٦٨٥ دينار على التوالي. (٢٠١١): كفالات بنكية بمبلغ ١٩١٠.٠٠٠ دينار لصالح هيئة الاوراق المالية ومبلغ ٥٠.٠٠٠ دينار لصالح مركز ايداع الاوراق المالية وبلغت تأميناتها النقدية ٢٦٤٨٤٠ دينار و ١٧٢٦٨٥ دينار على التوالي).

(١٩) 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.

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

أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي تشمل:

٢٠١٢	٢٠١٣
ذمم مدينة	ذمم مدينة
(أسهم)	(أسهم)
دينار	دينار
٧٠١٥٠٠٧٢٧	٧٠١١٢٠٠٧٧
٥٢٣٦	٥٢٣٦
٧٩٦٥٣٨٤	٧٩٦٥٣٨٤
١٥٠١٢١٣٤٧	١٥٠٨٢٦٩٧

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 ٢٠١٤ الى عام ٢٠١٦ وهي غير مضمونة.

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٧٩٥٨٦	٨٣٤٨٤

رواتب ومكافآت

(٢٠) إدارة المخاطر

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 البنوك الدائنة.

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

يتمثل 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.

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
-----------------------------------	-----------------------------------

٦١٩٢٤ ١٠٠

النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
---------------------------------	-----------------------------------

(٦١٩٢٤) ١٠٠

الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
-----------------------------------	-----------------------------------

٥٦٤٢٦ ١٠٠

النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة دينار
---------------------------------	-----------------------------------

(٥٦٤٢٦) ١٠٠

- ٢٠١٣

العملة

دينار أردني

- ٢٠١٢

العملة

دينار أردني

العملة

دينار أردني

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:

٢٠١٣ -		
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	١	٧٠٩ دينار ٦٨٩
٢٠١٢ -		
المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة الأثر على حقوق الملكية
بورصة عمان	١	٧٠٩ دينار ٦٨٩

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.

إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

لا يمثل أي عميل ما نسبته أكثر من ١٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

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 عند الحاجة.

من الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق
المادي وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور	المجموع
دينار	دينار
٦٧٨٠٧٠٤	٦٧٨٠٧٠٤
١٦٧٥٤٢٧	١٦٧٥٤٢٧
٨٤٥٦١٣١	٨٤٥٦١٣١

٦١٧٨٦٥٢	٦١٧٨٦٥٢
١٦٨٠٧١٣	١٦٨٠٧١٣
٧٨٥٩٣٦٥	٧٨٥٩٣٦٥

مخاطر العملات

تتضمن 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.

(٢١) 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 والموجودات المالية بالكلفة المطفأة والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة وحقوق الملكية.

الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل.

المورد المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٩٣٤٧٧١٢ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

لغاية سنة	أكثر من سنة	بدون استحقاق	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٧١٢٥٩	-	-	٧١٢٥٩
١٤١٧٠٢	-	-	١٤١٧٠٢
-	١٨٣٩٠٧	-	١٨٣٩٠٧
-	٢٤٨٩٦٨	-	٢٤٨٩٦٨
٧١١٧٣١٣	٧٩٦٥٣٨٤	-	١٥٠٨٢٦٩٧
٢٦١٢٠	-	٤٣٧٢٥	٤٦٣٦٤٥
-	-	٨٦١٠	٨٦١٠
-	١٢٥٠٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠٠
٧٣٥٦٣٩٤	٩٦٤٨٢٥٩	٤٤٦١٣٥	١٧٤٥٠٧٨٨
٦١٩٢٤٢٤	-	-	٦١٩٢٤٢٤
٢٨٣٤٦١١	-	-	٢٨٣٤٦١١
٩٠٢٧٠٣٥	-	-	٩٠٢٧٠٣٥
(١٦٧٠٦٤١)	٩٧٨٩٩٦١	٤٤٦١٣٥	٨٤٢٣٧٥٣

الموجودات -

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

الأرباح والخسائر

مدين

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال النخل الشامل الآخر

موجودات أخرى

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

إرصدة مدينة أخرى

مستحقات ومعدات

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

مجموع الموجودات

المطلوبات -

بنوك دائنة

ذمم دائنة ومستحقات

مجموع المطلوبات

الصافي

لغاية سنة	أكثر من سنة	بدون استحقاق	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٣٠	-	-	٣٠
٧١٢٥٩	-	-	٧١٢٥٩
-	٢٨٨٧١٩	-	٢٨٨٧١٩
-	١٨٣٩٠٧	-	١٨٣٩٠٧
-	٢٤٨٩٦٨	-	٢٤٨٩٦٨
٧١٥٥٩٦٣	٧٩٦٥٣٨٤	-	١٥١٢١٣٤٧
٢٦١٢٠	-	٤٣٧٥٢٥	٤٦٣٦٤٥
-	-	٤٧٨٩٧	٤٧٨٩٧
-	١٢٥٠٠٠	-	١٢٥٠٠٠
٧٢٥٣٣٧٢	٩٩٣٦٩٧٨	٤٨٥٤٢٢	١٧٦٧٥٧٧٢
٥٦٤٢٦٠٥	-	-	٥٦٤٢٦٠٥
٢٦٣٧٠٩٤	-	-	٢٦٣٧٠٩٤
٨٢٧٩٦٩٩	-	-	٨٢٧٩٦٩٩
(١٠٢٦٣٢٧)	٩٩٣٦٩٧٨	٤٨٥٤٢٢	٩٣٩٦٠٧٣

(١٠) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

تتويجاً على المعايير والتفسيرات والتعديلات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تتويجاً على الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول:

معايير المحاسبة الدولية رقم (٣٢) تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاوص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٢ (على منبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم على تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على البيانات المالية. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.