

عمان في ٢٩/٣/٢٠١٢
الاشارة: ٧٩٥/٣/٤٥

السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين
دائرة الافصاح والإصدار

٢٩/٣/٢٠١٢ - ٥٥٤٢ - ٧٩٥

الموضوع: البيانات المالية المدققة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية

٥

تحية وبعد،،،

بالإشارة الى المادة (٦) من تعليمات إفصاح هيئة الشركات المصدرة عن هيئة الأوراق المالية ، والتي تنص على تزويد هيئتك الموقرة بالبيانات المالية السنوية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المرفق طياً والمتضمن تقرير تدقيق المدقق الخارجي.

شاكرين لكم حسن تعاونكم الدائم معنا.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

أحمد طنطش
رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي

نسخة: السادة مركز ايداع الأوراق المالية المحترمين
نسخة: السادة بورصة عمان المحترمين

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة 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 وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة الى 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 استنادا إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقا 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 للمجموعة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة. 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 أساسا لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
محاسبون قانونيون
وضاح عيسى المبرقشوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٤ شباط ٢٠١٢

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	إيضاحات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣	٢٨٠.٥٩٣.٩	١٥٩.٥٦٠.١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤	٧٣٩.٩٠.٩٩	-
موجودات مالية للمتاجرة	٤	-	٨٧٣.٣٦٣.٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤	١٤٢.٧٤٤.١	-
موجودات مالية متوفرة للبيع	٤	-	١٦٣.٢٧٠.١
ذمم مدينة - صافي	٥	٣٦٥.٤٢٠.٠	١٢٥.٩١٧.١
استثمارات في شركات حليفة	٦	١٢٢.١٣٩.٦٣	١٤٠.٠٢٦.٦٩
أرصدة مدينة أخرى	٧	١٨٩.٤٩٦.١	٨٤٥.٢٤٢.٠
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٧	١٦٤.٥٠.٠	٦١٣.٠٠.٠
ممتلكات ومعدات	٨	٥٩٩.١٣٩.٢	٦٩٩.٤١٦.٠
استثمارات عقارية	٩	٥٤٠.٤٧١.٠	٥١٧.٢٩.٠
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٢	٢٥.٨٧٥.٠	-
موجودات غير ملموسة	١٠	١٣٧.٠٠.١	١٥٢.٤٨١.٠
مجموع الموجودات		٣٨٣.٨٢.٥١٠	٤٠٧.٤٦.٨٧٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات -			
بنوك دائنة	١١	١٦٦.٥٠.٠	١٣٥.٢٢١.٠
قروض	١٢	٣٨٧.٣٣٥.٠	٤٥١.٠٨٤.٧
ذمم دائنة		٧٤١.٦٤٨.٠	٤٧٧.٦٦٧.٠
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٢٧	-	٣٧.٠٣٧.٠
مخصص ضريبة الدخل	٢٢	٧٣٦.٠	٣٥.١٥٩.٠
مطلوبات ضريبية مؤجلة	٢٢	-	٢٢.٤٩٠.٠
أرصدة دائنة أخرى	١٣	٢٩٦.٢٧٤.٠	٢٩٩.٩٥١.٠
مجموع المطلوبات		٨٧٧.٧٧٠.٠	٨٩٣.٥٣٧.٢
حقوق الملكية -			
حق ملكية حملة الأسهم -			
رأس المال المدفوع	١٤	٢٠.٨٢٤.٣٧٢.٠	٢٠.٨٣٤.٤٨٢.٠
علاوة الإصدار		٦٥٦.١٢٤.٣	٨٥٦.١٢٤.٣
احتياطي إجباري		٢٤٢.٧٨٩.٣	٢٤٢.٧٨٩.٣
احتياطي اختياري		٧٥٥.٢٠.٢	٧٥٥.٢٠.٢
التغير المتراكم في القيمة العادلة		-	٤٩٧.٥٧٤.٠
احتياطي تقييم موجودات مالية		(١٣٣.٥٢٠.٠)	(٤٥٩.٣٠٣.٠)
خسائر متراكمة		(٣٣٢.٢٣٠.٦)	(٤٥٩.٣٠٣.٠)
مجموع حق ملكية حملة الاسهم		٢٧.١١٢.٨٨٤.٠	٢٨.٦١٧.٠٩١.٠
حقوق غير المسيطرين	١٥	٢.٤٩٢.٤٥٦.٠	٣.١٩٤.٤١٢.٠
صافي حقوق الملكية		٢٩.٦٠.٥٣٤.٠	٣١.٨١١.٥٠٣.٠
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٣٨٣.٨٢.٥١٠	٤٠٧.٤٦.٨٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

العمليات المستمرة	إيضاحات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
الإيرادات -			
إيرادات فوائد	١٦	١١,٧٦٢	٧,٠٢٥٩
خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧	(٨١٩,٣٥٤)	-
أرباح موجودات مالية للمتاجرة	١٧	-	٢,٥٩٨,٣٨٧
عمولات وساطة		٢,٠١٥,٢٧	٩٥,٣٧٢
أتعاب إدارية واستشارية	١٨	٣٥٨,٧٨	٢٥٤,٨٣
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	٦	٨٠٨,١٠٠	٢٨٢,٤٥
أرباح (خسائر) بيع استثمار في شركات حليفة	٦	٧٩٧,٢٦٣	(٤٥٧,١)
أرباح (خسائر) فروقات عملة		١١٧	(١٤٨)
إيرادات أخرى	١٩	٦٤٢,٥٢٤	٩٥٩,٤٨٣
صافي الإيرادات		١,٦٧٧,٨١٧	٣,٧٧٢,٥١٠
ينزل:			
فوائد وعمولات مدينة		٥٤٣,٤٠٢	٧,٠٥٩,٨٩
مصاريف إدارية	٢١	٢,٠٧٥,٩٤٦	٢,٦١١,٥٣٧
خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع		-	١٨,٨١٥
خسارة تقييم استثمار في شركة حليفة تم تملكها		-	١٤٥,٦٤٧
خسارة تدني شهرة		٢٠٠,٠٠٠	-
عمولات شراء وبيع موجودات مالية للمتاجرة		٢,٦٨٢	٣٥,٥٨٧
مصاريف أخرى	٢٠	١٢٠,٦٤٥	٢٨٢,٩٦٨
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		(١,٢٦٤,٨٥٨)	(٢٨,٠٣٣)
الوفر في (مصرف) ضريبة الدخل	٢٢	٣١,١٧٦	(٥١٥,٧٨٦)
خسارة السنة من العمليات المستمرة بعد الضريبة		(١,٢٣٣,٦٨٢)	(٥٤٣,٨١٩)
الأرباح من العمليات المتوقعة بعد الضريبة	٣١	٤٢,٤٧٠	٩١١,٤٤٠
(خسارة) ربح السنة		(١,١٩١,٢١٢)	٣٦٧,٦٢١
ويعود إلى:			
مساهمي الشركة		(٩٨٢,٠٤٦)	٦٨٤,٠٦٨
حقوق غير المسيطرين		(٢٠٩,١٦٦)	(٣١٦,٤٤٧)
		(١,١٩١,٢١٢)	٣٦٧,٦٢١
فلس/دينار		فلس/دينار	
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة		(٠/٠٤٤)	(٠/٠٠٩)
من العمليات المستمرة			
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة	٢٣	(٠/٠٤٢)	٠/٠٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٦٧,٦٢١	(١٩١,٢١٢)	(خسارة) ربح السنة
٢٢٠,٩٣٤	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الاخرى بعد الضريبة: التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
-	(٥١٢,٠٥١)	احتياطي تقييم موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٢٠,٩٣٤	(٥١٢,٠٥١)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخرى للسنة بعد الضريبة
٥٨٨,٥٥٥	(١٧٠,٣٢٦)	مجموع (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
٩٠٥,٠٠٢	(١٤٩٤,٠٩٧)	ويعود الى:
(٣١٦,٤٤٧)	(٢٠٩,١٦٦)	مساهمي الشركة
٥٨٨,٥٥٥	(١٧٠,٣٢٦)	حقوق غير المسيطرين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
دينار	دينار	
(٢٨٠,٣٣)	(١,٢٦٤,٨٥٨)	الأنشطة التشغيلية
٩١١,٤٤٠	٤٢,٤٧٠	الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٨٨٣,٤٠٧	(١,٢٢٢,٣٨٨)	الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقعة
		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
		التعديلات -
-	١٢٦,٦٨٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥٤٢,١٢٥	٥٢٢,٠٩٣	إستهلاكات وأطفاءات
-	٢٠٠,٠٠٠	خسارة تكني شهره
-	١,٠١٦,٨٦٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(٥٩٨,٦١٦)	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٨,٢٤٥)	(٨٠,٨١٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
٤,٥٧١	(٧٩٧,٢٦٣)	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
١٤٨	(١١٧)	(أرباح) خسائر بيع حصة في شركة حليفة
(٩١٢,٩٦٧)	٦٣,٢٥٨	(أرباح) خسائر فروقات عملة
١٤٥,٦٤٧	-	خسائر (أرباح) بيع موجودات مالية
٦٥٩	-	خسائر تقييم شركات حليفة تم تملكها
١٨,٨١٥	-	خسارة بيع شركات تابعة
٤٧٢,٦٣١	٣٨٦,٠٩٤	خسائر تكني موجودات مالية متوفرة للبيع
		مخصصات أخرى
-	٣١٧,٦٦٩	التغيرات في رأس المال العامل -
١,٦٧٩,٢٢٧	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٣٢,٨١٠	(٥٩٦,١٨٢)	موجودات مالية للمتاجرة
(١,٠٤٤,٧٣٢)	(٤٩,٠٥٢)	النقص في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وذمم جهات ذات علاقة
(٩٢,٩٤٣)	-	النقص في أرصدة دائنة أخرى
-	(٤٧٥,١١٤)	ضريبة دخل مدفوعة
١,٥٠٢,٥٣٧	(١,٣١٥,٥٥١)	مخصص التزامات محتملة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	٤٢,٤٧٠	بيع شركات تابعة
(٢,٨٣٦,١٨٩)	-	تملك شركة تابعة بعد تنزيل النقد الممتلك
٦,٩٢٣,٩٤٦	٣,٤٢٥,٩٩٨	استبعاد استثمار في أسهم شركات حليفة
-	(٣١,٧٩١)	(شراء) استثمار في أسهم شركات حليفة
٥,١٦٩,٢٢٨	-	بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(١,٠٩٤٤)	(١٥,٦٨٦)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
(٩٦,٩٠١)	(٣٢,٢٩٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٩,١٤٩,١٤٠	٣,٣٨٨,٦٩٢	استثمارات عقارية
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٢٣٧,٨٩٩)	(٦٣٧,٤٩٧)	قروض بنكية
٣٦,٢٨٢	(٥٥,٠٥٩)	حقوق غير المسيطرين
-	(١٠,١١٠)	أسهم خزينة
(٦,٢٣٣,٧٤٨)	(٣٧,٠٣٧)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٢,٤٣٥,٣٦٥)	(٧٣٩,٧٠٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٨٣,٦٨٨)	١,٣٣٣,٤٣٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٥٩١,٠٢٧	(١٩٢,٦٦١)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٩٢,٦٦١)	١,١٤٠,٧٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١) عام

تأسست شركة الثقة للاستثمارات الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٣ نيسان ١٩٩٨ برأسمال مصرح به ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة إسمية دينار للسهم الواحد. هذا وقد جرت خلال السنوات عدة تعديلات على رأس المال ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٩٨٨٩٠١٣.٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ إطفاء خسائر متراكمة بمبلغ ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار في علاوة الاصدار.

من أهم غايات الشركة الاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة في القطاعات الصناعية والزراعية والمالية والعقارية والسياحية والخدمات وعلى وجه الخصوص شراء واقتناء الأسهم والحصص والعقارات والسندات وإدارة المحافظ، وكذلك ممارسة نشاطات الخدمات الاستشارية وخدمات عمليات سوق رأس المال التي تؤدي الى دعم وتعزيز الاستثمار وكذلك التوسط في تنظيم عمليات التمويل الرأسمالي لغايات تأسيس وتوسع وتطوير الشركات بما في ذلك تعهدات الإصدار للأسهم والسندات والإسناد أو المشاركة مع التجمعات المشتركة الهادفة الى مثل هذه التعهدات.

يقع المقر الرئيسي للشركة في منطقة جبل عمان، عمان - المملكة الاردنية الهاشمية.

من أهم غايات الشركات التابعة للاستثمار في جميع أوجه الاستثمار المتاحة.

تم اقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ شباط ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

ان اسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية والسياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

أسس توحيد القوائم المالية -

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الثقة للاستثمارات الاردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة المفصلة في ايضاح (٢٧) (يشار إليهم معاً بالمجموعة):

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والارصدة والايرادات والمصروفات و الأرباح و الخسائر غير المتحققه من المعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.

الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم ادارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والمعايير الجديدة والمعدلة الدولية التالية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات 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)، و ينطبق على تصنيف وقياس الموجودات و المطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية الى محاسبة التحوط و خسائر تدنى الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال عام ٢٠١٢. ان تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف و قياس الموجودات المالية، و يحتمل أن يكون له أثر على تصنيف و قياس المطلوبات المالية.

قامت المجموعة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى من المعيار ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، وإنما تم إعادة تصنيف الاستثمارات، وتعديل الارصدة الافتتاحية لبند الخسائر المتراكمة والتغير المتراكم في القيمة العادلة كما في أول كانون الثاني ٢٠١١.

يتضمن المعيار الجديد الفئات التالية لتصنيف وقياس الموجودات المالية:

أ. موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة 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، وتطفأ 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 الموحدة في بند مستقل والافصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بهذا الخصوص).

ب. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة 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 الموحدة 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 الموحدة.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

ج. 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 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.

قامت المجموعة بتصنيف بعض الاستثمارات المصنفة سابقاً حسب معيار (٣٩) كاستثمارات مالية متوفرة للبيع والتي تبلغ قيمتها العادلة ١٦٣٢٧٠١ دينار كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر وذلك وفقاً لنموذج اعمالها ووفقاً لاعتقاد الادارة بأن الغرض من امتلاكها ليس بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

قامت المجموعة بتصنيف بعض الاستثمارات المصنفة سابقاً حسب معيار (٣٩) كاستثمارات مالية للمتاجرة والتي تبلغ قيمتها العادلة ٨٧٣٣٦٣٠ دينار كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك وفقاً لنموذج اعمالها ووفقاً لاعتقاد الادارة بأن الغرض من امتلاكها هو بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

ان اثر التغير في السياسة المحاسبية هو كما يلي:

الاثـر بعد التعديل دينـار	بعد التعديل دينـار	قبل التعديل دينـار	
١١٩.٠٤٣	(٤٣٤٠.٢٦٠)	(٤٤٥٩.٣٠٣)	خسائر متراكمة
(٤٩٧.٥٧٤)	-	٤٩٧.٥٧٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة
٣٧٨.٥٣١	٣٧٨.٥٣١	-	احتياطي تقييم موجودات مالية
-	(٣٩٦١.٧٢٩)	(٣٩٦١.٧٢٩)	

معيار 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. ان التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة و يوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الادارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة الى ذلك، فان 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 و أي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل اي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل لتعريف المطلوبات المالية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ لتمكين المنشآت من تصنيف حقوق الاصدار و بعض الخيارات و الكفالات كأدوات ملكية. ان هذا التعديل قابل للتطبيق اذا ما تم منح هذه الحقوق الى كافة مالكيها الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكيتها غير المشتقة كل حسب ملكيته لامتلاك عدد محدد من أدوات الملكية للشركة مقابل مبلغ محدد بأي عملة كانت.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل اي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

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 للمجموعة.

تملك شركات تابعة والشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

في حال اندماج الاعمال المتحقق على مراحل تعيد الشركة المشتريّة قياس حصة ملكيتها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشترية على اساس قيمتها العادلة في تاريخ التملك ويتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر الناتجة في قائمة الدخل.

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

هي موجودات مالية لا تتجه نية المجموعة الى الاحتفاظ بها لغايات المتاجرة او الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. 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 اذا ما تبين بموضوعة ان الزيادة في القيمة العادلة لتلك الأدوات 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 اسهم الشركات من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

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

هي موجودات مالية قامت المجموعة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وجني الأرباح قصيرة الاجل من خلال عمليات الشراء والبيع والتقلبات في الاسعار السوقية لهذه الاستثمارات.

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل 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 بالعملة الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة -

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

استثمار في شركات حليفة -

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها المجموعة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية، وغير محفظ بها للمتاجرة وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

ممتلكات ومعدات -

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها، كما يلي:

%	
١٥	مباني
٦	أجهزة ومعدات
٥	أثاث ومفروشات وديكورات
١٥	سيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإن يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها.

الاستثمارات العقارية -

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم.

يتم استهلاك الاستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بمعدل استهلاك ٨٪ سنوياً.

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الاستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها من هذه الاستثمارات وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات غير ملموسة-

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها اما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة غير الاندماج، فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة او لفترة غير محددة ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة اية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

تتضمن الموجودات غير الملموسة رسوم امتياز واسم تجاري ورخصة وساطة يتم إطفائها على مدى العمر الزمني وكما يلي:

رسوم امتياز	١٠ - ٢٠ سنة
اسم تجاري	٧ سنوات
رخصة مزاوله اعمال الوساطة	٥ سنوات

ضريبة الدخل-

تقوم المجموعة 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.

قروض-

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

المخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات المحتملة من الممكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

النقد وما في حكمه -

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فإن النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر او اقل بعد تنزيل ارصدة البنوك الدائنة.

تحقق الإيرادات والإعتراف بالمصاريف -

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم تحقق إيرادات الوساطة عند القيام بعملية تداول الأوراق المالية للعميل.

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

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

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الإعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

فوائد القروض -

يتم قيد الفوائد على القروض على أساس الاستحقاق.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية -

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة.

مكافأة نهاية الخدمة ومكافأة الموظفين -

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن مدة الخدمة لكل موظف ومكافأة الموظفين وفقاً لنظام موظفي المجموعة ولمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

العملات الأجنبية -

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

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

يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

التقاص -

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

معلومات القطاعات -

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

حسابات مداره لصالح العملاء -

تمثل الحسابات التي تديرها المجموعة نيابة عن العملاء ولا تعتبر من موجودات المجموعة. يتم إظهار رسوم وعمولات إدارة تلك الحسابات في قائمة الدخل الموحدة. يتم إعداد مخصص مقابل انخفاض قيمة المحافظ مضمونة رأس المال المدارة لصالح العملاء عن رأسمالها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

القيمة العادلة -

إن أسعار الإغلاق (شراء موجودات/بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية الموحدة في أسواق 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:

- مقارنة 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.
- نماذج تسعير الخيارات.

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

التدني في قيمة الموجودات المالية -

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة 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 للفاخرة.
- 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.

(٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
١٣٤٩	١٣٧٣
٦٣٤٦٤	٦٥٠٧٠
٩٧٩١٤٦	٢٣٦٩٩٤٦
١١٥٦٠١	٣٦٩٥٥٠
<u>١١٥٩٥٦٠</u>	<u>٢٨٠٥٩٣٩</u>

نقد في الصندوق
ودائع خاضعة لإشعار *
ودائع لأجل *
حسابات جارية

- * تمثل هذه البنود ودائع المجموعة الخاضعة لإشعار ولأجل بالدينار الأردني لمدة شهر وبمعدل فائدة سنوية يتراوح ما بين ١٪ - ٤٪.

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة

أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
-	٧٣٩٩٠٩٩

أسهم وصناديق استثمارية *

ب. موجودات مالية للمتاجرة

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
٨٧٣٣٦٣٠	-

أسهم وصناديق استثمارية *

ج. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
-	١١٤٢٧٤٤

استثمارات في أسهم شركات مدرجة *

د. موجودات مالية متوفرة للبيع

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
١٦٣٢٧٠١	-

استثمارات في أسهم شركات مدرجة *

وفيما يلي ملخص الحركة على احتياطي تقييم موجودات مالية / التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع:

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
٢٧٦٦٤٠	٤٩٧٥٧٤
-	(١١٩٠٤٣)
٢٧٦٦٤٠	٣٧٨٥٣١
٢٠٢١١٩	(٥١٢٠٥١)
١٨٨١٥	-
٤٩٧٥٧٤	(١٣٣٥٢٠)

رصيد بداية السنة (قبل التعديل)

الأثر الناتج من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

رصيد بداية السنة (بعد التعديل)

خسائر تقييم موجودات مالية غير متحققة

الخسائر التي تم إثباتها في قائمة الدخل نتيجة التدني في القيمة العادلة

رصيد نهاية السنة

* تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر/ موجودات مالية للمتاجرة اسهم في شركات غير مدرجة في اسواق مالية بمبلغ ١٠٦٢٠٥٧ دينار وتظهر بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠. وفي تقدير الادارة ليس هناك فرق بين الكلفة والقيمة السوقية.

(٥) الذمم المدينة، صافي

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
١٥٢٣٠٣١	٨١٠٣٧٤
٥٨١٠٤	١٥٢١٧
(٤٥٥٢١٨)	(٤٦٠١٧١)
١٠٢٥٩١٧	٣٦٥٤٢٠

ذمم عملاء وساطة

ذمم موظفين

ينزل: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

إن تفاصيل الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

دينار	دينار
٢٠١٠	٢٠١١
-	٤٥٥٢١٨
٤٥٥٢١٨	-
-	١٣٢١٤
-	(٨٢٦١)
٤٥٥٢١٨	٤٦٠١٧١

الرصيد في بداية السنة

تملك شركة تابعة

الزيادة في المخصصات

ديون معدومة

الرصيد في نهاية السنة

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

المجموع	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٣١	٣٠-١	
دينار	يوم	يوم	يوم	يوم	
٣٦٥٤٢٠	٣٢٠٩١٣	٢٧٢٦	٣٧٦٤٦	٤١٣٥	٢٠١١
١٠٢٥٩١٧	٤٥٦٢٣٠	٢٢٠٦٣٤	٢٧٤٨٨٧	١٧٤١٦٦	٢٠١٠

من المتوقع تحصيل كامل الذمم غير المشكوك في تحصيلها حسب تقدير إدارة المجموعة، علماً أن معظم ذمم عملاء الوساطة مضمونة بالمحافظ الإستثمارية للعملاء.

(٦) استثمارات في شركات حليفة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

نسبة المساهمة %	الدولة	طبيعة النشاط	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
-	الأردن	صناعات غذائية	-	٢٠١٠
٢٠	البحرين	تعليم	٩٢٤٣٣١	٨٥٨٩٦٤
٣١٦	البحرين	تعليم	٩٨٨٢٧٠٥	٩٠٦٢٤٦٢
٤٢٩٥	الأردن	استثمارات	١٣٨٦٩٢٧	١٤٢١٩٢٨
٣٠	الأردن	استثمارات	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
			<u>١٢٢١٣٩٦٣</u>	<u>١٤٠٠٢٦٦٩</u>

* قامت المجموعة بتاريخ ٤ كانون الأول ٢٠١١ ببيع كامل استثماراتها في شركة سنيورة للصناعات الغذائية المساهمة العامة المحدودة ونتج عن بيع هذه الاستثمارات أرباح بقيمة ٧٩٧٢٦٣ دينار كما يلي:

دينار	سعر البيع القيمة الدفترية لاستثمارات في تاريخ البيع
٣٤٢٥٩٩٨	
(٢٦٢٨٧٣٥)	
<u>٧٩٧٢٦٣</u>	

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠١١					
سنيورة	اداكس	التعليم	الإحداثيات	بداية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	للاستثمار	دينار
-	٩٣٧٢٩٥	٢٥٣٧٧٦٢	١٣٧٠٩٧	٢٠٠٠٠	٣٦٣٢١٥٤
-	٤٤١	٩٨١٩١٢٥	١٢٧٥٢٣٩	-	١١٠٩٤٨٠٥
-	(١٣٤٠٥)	(١٦٣٥٧٥٨)	(٢٥٤٠٨)	-	(١٦٧٤٧١)
-	-	(٨٣٨٤٢٥)	-	-	(٨٣٨٤٢٥)
-	<u>٩٢٤٣٣١</u>	<u>٩٨٨٢٧٠٤</u>	<u>١٣٨٦٩٢٨</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>	<u>١٢٢١٣٩٦٣</u>
صافي الموجودات					
٢٠١٠					
سنيورة	اداكس	التعليم	الإحداثيات	بداية	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	للاستثمار	دينار
١٩١٤٧٤٢	٨٨٠٦٣٨	٥٣٣٥٩٩	١٤٠٥٥٧	٢٠٠٠٠	٣٤٨٩٣٦
٣٥٦٧٥٦٨	٥٤٨٢	١٠٢٧٥١٥٥	١٣٣٥١٠١	-	١٥١٨٣٣٠٦
(١٨٥٧٥١١)	(٢٧١٥٦)	(٧٧٥٤٣)	(٥٣٧٣٠)	-	(٢٠١٥٩٤٠)
(٩٨٥٤٨٤)	-	(١٦٦٨٧٤٩)	-	-	(٢٦٥٤٢٣٣)
-	<u>٨٥٨٩٦٤</u>	<u>٩٠٦٢٤٦٢</u>	<u>١٤٢١٩٢٨</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>	<u>١٤٠٠٢٦٦٩</u>
صافي الموجودات					

حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:

٢٠١١					
سنيورة*	القبضة	التعليم الأولي	المقاربية	الإحداثيات	بدائية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	المجموع
٢٨٠.٤٩٧١	١٤١.٨٤٤	٢٩١٣.٩٦٢	١٠.٣٧٠	-	٥.٨٧١.١٤٧
(١٠.٨٠٠)	٦٥.٣٦٨	٨٢٠.٢٤٤	(٦٦.٩٣٢)	-	٨٠.٨١٠٠
الإيرادات					
(خسارة) ربح السنة					

* يمثل هذا المبلغ حصة المجموعة من خسائر سنيورة حتى تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١١.

٢٠١٠					
امكان	سنيورة	القبضة	التعليم الأولي	المقاربية	الإحداثيات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	المجموع
١٥٧.٩٦١	١.٣٥٩.٩٢٠	٩٤١	٦١٤.٨٩٤	(١٢٠.٨٨٦)	-
(٢٠٥.٧٢١)	١٢٨.٧٢٩	١٣٣	١٩٤.٤٠٣	(٨٩.٢٩٩)	-
الإيرادات					
(خسارة) ربح السنة					

(٧) أرصدة مدينة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥.٩٥٠	١.٤٥١	إيرادات وفوائد مستحقة وغير مقبوضة
٤٩.٩٥٩	٥٠.٣٣٨	أمانات ضريبة الدخل
١١٨.٠٠٦	٩٢.٦٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٠.١٢٥	١٩٨.٤٤٢	تأمينات مستردة
٢.٦٩٩	٦.٦٥٣	نم وساطة
٩١.٥١٥	١٠٠.٢٢٢	مخزون مواد خام
٥١٦.٩٨٨	١.٤٤٥.٠٤٨	أخرى
٨٤٥.٢٤٢	١.٨٩٤.٩٦١	

(٨) ممتلكات ومعدات

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

أثاث	أجهزة	معدات	مباني	أراضي*	المجموع
ومفروشات	ومعدات	ومباني	ومباني	ومباني	ومباني
سيارات	سيارات	سيارات	سيارات	سيارات	سيارات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١١ -					
الكلية -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	١٩٠٧٣٥٢	٣٢٥١٥٢٥	١٧٦٦٩٦٢	١٣٤٧٨٢٥	٩٢٧٨٨
الإضافات	-	-	١١٢٩٦	٢١٠٠٣	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٩٠٧٣٥٢	٣٢٥١٥٢٥	١٧٧٨٢٥٨	١٣٦٨٨٢٨	٩٢٧٨٨
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	-	٢٧٠٧٧٣	١٢٥٣٤٢٦	٥٧٥٤٠٦	٦٧٤٣١
الإضافات	-	٤٧٢٦١	١١١٠٢٦	٦٩٢٢٣	١٢٨١٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	-	٣١٨٠٣٤	١٣٦٤٤٥٢	٦٤٤٦٢٩	٨٠٢٤٤
صافي القيمة الدفترية كما في -					
٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٩٠٧٣٥٢	٢٩٣٣٤٩١	٤١٣٨٠٦	٧٢٤١٩٩	١٢٥٤٤
٢٠١٠ -					
الكلية -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	١٩٠٧٣٥٢	٣٢٥١٥٢٥	١٧٦٦٩٦٤	١٣٤٧٨٢٥	٧٦٩٤٠
تملك شركة تابعة (إيضاح ٢٥)	-	-	٤٩٨	-	١٥٨٤٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	١٩٠٧٣٥٢	٣٢٥١٥٢٥	١٧٦٦٩٦٢	١٣٤٧٨٢٥	٩٢٧٨٨
الاستهلاك المتراكم -					
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	-	٢٢٣٥١٣	١١٣٠٤٥٩	٣٩٣٧١٤	٥٥٨٠٦
الإضافات	-	٤٧٢٦٠	١٢٢٩٦٧	١٨١٦٩٢	١١٦٢٥
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	-	٢٧٠٧٧٣	١٢٥٣٤٢٦	٥٧٥٤٠٦	٦٧٤٣١
صافي القيمة الدفترية كما في -					
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	١٩٠٧٣٥٢	٢٩٨٠٧٥٢	٥١٣٥٣٦	٧٧٢٤١٩	٢٥٣٥٧

* يتضمن هذا البند ارضين مرهونتين لصالح قرض بنك الاردن بقيمة رهن ١٤٠٠.٠٠٠ دينار (إيضاح ١٢).

(٩) استثمارات عقارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

- ٢٠١١

الكلفة:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١١

- ٢٠١٠

الكلفة:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

تملك شركة تابعة (إيضاح ٢٥)

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

الاستهلاك للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

المجموع	مباني	أراضي*
دينار	دينار	دينار
٥٥٩٩٠٧٠	٣٦٦٠٣٩٥	١٩٣٨٦٧٥
٥٥٩٩٠٧٠	٣٦٦٠٣٩٥	١٩٣٨٦٧٥
٨١٩٤١	٨١٩٤١	-
١١٢٦٥٨	١١٢٦٥٨	-
١٩٤٥٩٩	١٩٤٥٩٩	-
٥٤٠٤٤٧١	٣٤٦٥٧٩٦	١٩٣٨٦٧٥
٣٠٠٢١٦٩	٣٠٠٢١٦٩	-
٢٥٠٠٠٠٠	٦٣٣٦٦٥	١٨٦٦٣٣٥
٩٦٩٠١	٢٤٥٦١	٧٢٣٤٠
٥٥٩٩٠٧٠	٣٦٦٠٣٩٥	١٩٣٨٦٧٥
-	-	-
٨١٩٤١	٨١٩٤١	-
٨١٩٤١	٨١٩٤١	-
٥٥١٧١٢٩	٣٥٧٨٤٥٤	١٩٣٨٦٧٥

* إن الأراضي مرهونة لصالح قرض بنك الاسكان للتجارة والتمويل مقابل التسهيلات الممنوحة لشركة امكان للخدمات والوساطة (إيضاح ١٢).

(١٠) موجودات غير ملموسة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

شركة امكان	شركة المتعددة	شركة المتعددة	شركة المتعددة	شركة المتعددة	شركة المتعددة	شركة المتعددة	شركة امكان
للخدمات المالية	لادارة المطاعم	لادارة المطاعم	لادارة المطاعم	لادارة المطاعم	لادارة المطاعم	لادارة المطاعم	للخدمات المالية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١١	٤٠٧,٩٤٢	١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٥٩,١٤٢	٦٧,٣٧٠	٩٩,٢٦١	٥٠٠,٠٠٠
خسارة تنفي	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
الإستعدادات	-	-	-	(٢٢,٤٩٤)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٠٧,٩٤٢	١٥٠,٨٥٩	٤١٣,٨٦٣	٢٣٦,٦٤٨	٦٧,٣٧٠	٩٩,٢٦١	٥٠٠,٠٠٠
الاطفاء المتراكم-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في اول كانون الثاني ٢٠١١	-	-	١٦٢,٥٧٨	١٧٩,٤٢٤	٨,٠٥٦	٢٣,٨٩٨	-
الإضافات	-	-	٥٩,١١٢	-	١٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
الإستعدادات	-	-	-	-	-	(٤١,٢٦)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	-	-	٢٢١,٦٩٠	١٧٩,٤٢٤	١٨,٠٥٦	١٩,٧٧٢	١٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية كما في	٢٠٧,٩٤٢	١٥٠,٨٥٩	١٩٢,١٧٣	٥٧,٢٢٤	٤٩,٣١٤	٧٩,٤٨٩	٤٠٠,٠٠٠
٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٠٧,٩٤٢	١٥٠,٨٥٩	٢٥١,٢٨٥	٧٩,٧١٨	٥٩,٣١٤	٧٥,٣٦٣	٥٠٠,٠٠٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٤٠٧,٩٤٢	١٥٠,٨٥٩	٢٥١,٢٨٥	٧٩,٧١٨	٥٩,٣١٤	٧٥,٣٦٣	٥٠٠,٠٠٠

* تم اجراء اختبار التدني لقيمة الشهرة ونتج عن ذلك خسارة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار في شهرة شركة امكان.

(١١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند تسهيلات بنكية تتمثل في حسابات جاري مدين ممنوحة للمجموعة من قبل البنوك التالية:

معدل	السقف	٢٠١١	٢٠١٠
سعر الفائدة	دينار	دينار	دينار
بنك الاسكان للتجارة والتمويل *	٩%	١٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
البنك الاردني للاستثمار والتمويل	٨%	١٥٠,٠٠٠	١٥١,٧٩١
		١٦٦,٥١٦	٢٧١,٧٩١

* ان تسهيلات بنك الاسكان للتجارة والتمويل مضمونة برهن الارض المملوكة من قبل شركة امكان للخدمات المالية بقيمة ١٨٨٢,٠٠٠ دينار (ايضاح ٩).

(١٢) قروض

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

اقساط القرض				
تستحق خلال عام	طويلة الأجل	٢٠١١	٢٠١٠	
دينار	دينار	دينار	دينار	
-	١٧٨٥٠١٥	١٧٨٥٠١٥	١٦٥٠٠٠٠	بنك الأردن
١١١٧٧٧	-	١١١٧٧٧	٣٨٧١٩٠	البنك الأردني الكويتي
-	-	-	٥٤٠٠٠٠	البنك العربي
٦٠٠٠٠٠	١٣٧٦٥٥٨	١٩٧٦٥٥٨	١٩٢٣٦٥٧	بنك الإسكان للتجارة والتمويل
		٣٨٧٣٣٥٠	٤٥١٠٨٤٧	

قرض بنك الأردن

تم بتاريخ ٢ أيلول ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الأردن، حيث منحت المجموعة بموجبها قرض بمبلغ ١٦٥٠٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨.٢٥٪، يسدد القرض بعد فترة سماح مدتها عامين بموجب ٦٠ قسط شهري متساوي بقيمة ٢٧٥٠٠ دينار لكل قسط اعتباراً من تاريخ ١٩ أيلول ٢٠١٢ وحتى السداد التام، وذلك بضمان رهن الأرضين المملوكتين من قبل شركة الثقة للاستثمارات الأردنية وشركة التعاون لإدارة العقارات بقيمة رهن ١٤٠٠٠٠٠ دينار (إيضاح ٨).

قرض البنك الأردني الكويتي

وقعت الشركة التابعة (امكان للخدمات والوساطة) بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠٠٩ اتفاقية مع البنك تتضمن جدولاً لصيد القرض القائم حيث قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار وجدولة الرصيد المتبقي بحيث يسدد رصيد القرض على دفعات ربع سنوية بقيمة ١٠٠٠٠٠٠ دينار ابتداءً من ٣٠ آذار ٢٠١١ وبمعدل فائدة سنوية ٩.٢٥٪ وبضمان رهن ٥٦٢٠٠٠ سهم من اسهم شركة الثقة للاستثمارات الأردنية المملوكة من قبل الشركة.

قرض البنك العربي

وقعت الشركة التابعة (امكان للخدمات والوساطة) اتفاقية قرض مع البنك العربي بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٠٩ بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٩.٢٥٪. منح القرض بكفالة احد اعضاء مجلس الادارة ويسدد على ١٠ أقساط ربع سنوية ابتداءً من ٢٠ تموز ٢٠٠٩. وبتاريخ ٧ حزيران ٢٠١٠ وقعت الشركة اتفاقية مع البنك تتضمن جدولاً لصيد القرض القائم حيث قامت باعادة جدولة مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار تسدد على ١٠ اقساط ربع سنوية ابتداءً من ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٠ وبمعدل فائدة سنوية ٨.٧٥٪، وتم سداد كامل القرض خلال عام ٢٠١١.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل

وقعت الشركة التابعة (امكان للخدمات والوساطة) بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٠٩ اتفاقية مع بنك الإسكان للتجارة والتمويل تتضمن فصل وجدولة الحساب الجاري المدين للشركة الذي بلغ رصيده ٤١٧٠٠٠٠ ر ٤٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨، حيث تم فصل ذلك الحساب الى حسابين، الأول جاري مدين بسقف ١٥٠٠٠٠٠ دينار والثاني حساب قرض بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠ دينار. وتم جدولة القرض بتاريخ ٧ آذار ٢٠١١ ليتم سداؤه على ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ١٢٤٥٩ دينار للقسط الواحد ويستحق القسط الأول بتاريخ ١ شباط ٢٠١٢، وذلك بضمان رهن الأرض المملوكة من قبل شركة إمكان بقيمة ١٨٨٢٠٠٠ دينار (إيضاح ٩).

(١٣) أرصدة دائنة أخرى

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٤٣٦	-
٤٧٥٠٧	٢٥٦٨٥
٨٦٠٧٣	٢٣١٢١٧
٧٩١٦٣٠	٩٠٠٦٠٦
٣١٥٢٤	٣١٥٢٤
١٧٦٨١٦	١٧٦٨١٦
٢٩٤٨٢	٤١٤٤٠
٥٠٥٨١	٤٨٦٦٣
٩٧١٥٣	٩٧٠٦٥
١١٤٨٧٠٩	٩٣٣٠٠٠
١٤٧٣٣	-
٢٥٣٠٧	١٠٢٥٨
<u>٢٠٤٩٩٩٥١</u>	<u>٢٠٤٩٦٢٧٤</u>

رسوم صندوق التشغيل والتدريب والتعليم المهني والتقني
ذمم محافظ
أمانات قيد الدفع
ذمم دائنة أخرى
المكافآت والحوافز التشجيعية للموظفين
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص بدل إجازات للموظفين
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
أرباح غير موزعة على المساهمين
مخصص التزامات محتملة
شيكات برسم التحصيل
أخرى

(١٤) حقوق الملكية

رأس المال -

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٢٩٥١٣٨٨٩ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

ان تفاصيل رأس المال هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٩٥١٣٨٨٩	٢٩٥١٣٨٨٩
(٨٦٧٩٤٠٧)	(٨٦٨٩٥١٧)
<u>٢٠٨٣٤٤٨٢</u>	<u>٢٠٨٢٤٣٧٢</u>

رأس المال المكتتب به والمدفوع
اسهم خزينة *

* تمثل اسهم الخزينة ما مجموعه ٥٨٢٦٤٦٦ سهم المملوكة من قبل شركة امكان للخدمات المالية وشركة الثقة ودبي للاستثمار اللتين اصبحتا تابعتين لشركة الثقة للاستثمارات المالية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٠ والاول من كانون الثاني ٢٠١٠ على التوالي، بلغت كلفة هذه الاسهم ٨٦٨٩٥١٧ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١. علماً بان الشركتين قد قامتتا بشراء هذه الاسهم قبل تاريخ التملك.

المتجمعة في هذا الحساب الفرق ما بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر الإصدار لتلك الأسهم بتاريخ

٢٠١١ نيسان ٢٠١١ اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١ دينار في علاوة الإصدار.

- احتياطي اجباري -

في المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

- احتياطي اختياري -

في المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بحد أعلى ٢٠٪ من الأرباح السنوية قبل الضرائب خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٥) حقوق غير المسيطرين

في هذا البند صافي حقوق الشركاء في الشركات التابعة وذلك بعد تنزيل قيمة حصص شركة الثقة للاستثمارات الأردنية في تلك الشركات وكما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٩٧٤٢٤	٢٠٩٧٣٦	شركة المتعددة لادارة المطاعم
(٢٦١٥٧٢)	(٢٦٣١٤٧)	شركة جنا لادارة المطاعم
٤٧٤٨٧	-	شركة ارام للاستثمارات المالية
٢٣٧١٠٠	٢٤٢٩٥٢	شركة المعينات الطبية
٤٧٣٦٨٣	-	سندري الثقة الاول للاوراق المالية
٢٥٠٠٢٩٠	٢٣٠٢٩١٥	شركة امكان للخدمات المالية
<u>٣١٩٤٤١٢</u>	<u>٢٤٩٢٤٥٦</u>	

(١٦) إيرادات فوائد

في تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٥٠٢٦	-	فوائد سندات
<u>٤٥٢٣٣</u>	<u>١١٧٦٢</u>	فوائد ودائع
<u>٧٠٢٥٩</u>	<u>١١٧٦٢</u>	

(١٧) خسائر أرباح موجودات مالية

أ- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	(٦٣,٢٥٨)
-	(١٠١٦,٨٦٢)
-	٢٦٠,٧٦٦
-	(٨١٩,٣٥٤)

خسائر متحققة
التغير في القيمة العادلة
عوائد توزيعات أسهم

ب- موجودات مالية للمتاجرة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٧٦٨,٥٥٣	-
٥٩٨,٦١٦	-
٢٣١,٢١٨	-
٢,٥٩٨,٣٨٧	-

أرباح متحققة
التغير في القيمة العادلة
عوائد توزيعات أسهم

(١٨) أتعاب إدارية واستشارية

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٧,٦٦٠	١٠,٠٠٠
١٧,٨٢٣	٢٥,٨٧٨
٢٥,٤٨٣	٣٥,٨٧٨

أتعاب استشارية وإدارة إصدارات
أتعاب إدارة محافظ استثمارية

(١٩) إيرادات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٦٩٠,٩٩٣	٤٩٧,٠٦٤
٢٦٨,٤٩٠	١٤٥,٤٦٠
٩٥٩,٤٨٣	٦٤٢,٥٢٤

مبيعات طعام وشراب
أخرى

(٢٠٠) مصاريف أخرى

يمثل هذا البند كلفة مبيعات الطعام والشراب.

(٢٠١) مصاريف إدارية

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦١٦٥٠٠	٤٨٠٧٣٤	رواتب وأجور ومنافع موظفين
٥٢٥٧	-	مكافآت الموظفين
٦١٧٩٧	٣٧٩٣٣	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٣٧٥١٦	٣٠٩٤٢	مصاريف سفر وتنقلات
١٨٥٠١٣	٩٩٩٢٨	إيجارات
١٦٥٣٣٣	١٢٤٥١٢	أتعاب إدارية وقانونية ومهنية
٢٨٢٩١	١٣٧٢٥	تأمين
٥٧٣٤٢	٤١٨٧٢	بريد وهاتف
١٢٩٦٩	٩٤٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٥٩٠٧١	١٥٤٥٢	دعاية وإعلان
٣٥٩١	٢٠٤٠	مصاريف ضيافة
١٠٦٣٠١	٥١٣٤٩	رسوم حكومية ورخص مهن
٦٤١٦٤	٣١٧٥١	خدمات صيانة وتنظيف
١٠٢٥٧	٢٣٦١٧	اشركاكات
٢٥٠٠	-	تبرعات
٤٧٢٦٣١	٣٨٦٠٩٤	مخصصات اخرى
٤٤٥٤٨٥	٣٥٢٩٨١	استهلاكات
٩٦٦٤٠	١٦٩١١٢	اطفاءات
١٩١٤٣	٨١٨٤	تدريب
١١٥٣٠	١٨٩٥٢	تنقلات اعضاء مجلس الادارة
٣٤٠٢٦	٣١٤٤٥	رسوم امتياز
٤٦٢٤٥	٣١٢٩٣	مياه وكهرباء
٦٩٩٣٥	١١٤٦٢٤	أخرى
<u>٢٦١١٥٣٧</u>	<u>٢٠٧٥٩٤٦</u>	

(٢٢) ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٧,٦٦٧	٣٥,١٥٩	رصيد بداية السنة
-	٧٣٦	مخصص ضريبة الدخل عن شركات تابعة
١٧,٤٩٢	(٣٥,١٥٩)	مخصص ضريبة نتيجة (إستبعاد) تملك شركات تابعة بالصافي
٣٥,١٥٩	٧٣٦	رصيد نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٧٣٦	مخصص ضريبة الدخل / شركات تابعة
-	(٣٤,٠٤٤)	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٩٢,٩٤٣	٢,١٣٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤٢٢,٨٤٣	-	عكس موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٥١٥,٧٨٦	(٣١,١٧٦)	(وفر في) مصروف ضريبة الدخل

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٨٣,٤٠٧	(١,٢٢٢,٣٨٨)	(الخسارة) الربح المحاسبية
(٣,٥٣٨,٠٧٢)	(١,٦٠٥,٣٦٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٥٠,٨٧٥	٨٥٠,٥٣٠	خسائر غير مقبولة ضريبياً
٣١٨,٨١١	٥٥٠,٠٠٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٢,١٨٤,٩٧٩)	(١,٤٢٧,٢٢١)	الخسارة الضريبية
-	-	نسبة الضريبة الفعلية
%١٤	%١٤	نسبة الضريبة القانونية

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للمجموعة للاعوام ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ هذا ولم يتم باصدار تقريرها النهائي حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قامت المجموعة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام ٢٠١٠ و لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعته حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل لغاية عام ٢٠٠٤ وعن عام ٢٠٠٨.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة التابعة اماكن للخدمات المالية للأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم تصدر قرارها النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة التابعة اماكن للخدمات المالية على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠٠٦.

ب- موجودات ضريبية مؤجلة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠		٢٠١١			
الضريبة	الضريبة	الرصيد في	المبالغ	مبالغ	رصيد بداية
المؤجلة	المؤجلة	نهاية السنة	المضافة	محسرة	السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	١١,٨٥٧	٣٣٨,٧٧١	٣٣٨,٧٧١	-	-
-	١٤,٠١٨	٤٠٠,٥١٤	٤٠٠,٥١٤	-	-
-	٢٥,٨٧٥				

التغير في القيمة العادلة - محفظة
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح او الخسائر
التغير في القيمة العادلة - محفظة
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الدخل الشامل الاخر

ج- مطلوبات ضريبية مؤجلة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠		٢٠١١			
الضريبة	الضريبة	الرصيد في	المبالغ	المبالغ	رصيد بداية
المؤجلة	المؤجلة	نهاية السنة	المضافة	المحسرة	السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢,٤٩٠	-	-	-	(٧٥٩,٧٧٩)	٧٥٩,٧٧٩
٢٢,٤٩٠	-				

التغير في القيمة العادلة - محفظة
الأوراق المالية للمتاجرة

(٢٣) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
(٢٢٧٣٧٢)	(١٠٢٤٥١٦)	خسارة السنة من العمليات المستمرة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٦٨٤٠٦٨	(٩٨٢٠٤٦)	(خسارة) ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (دينار)
٢٥٥٩٤٢٩٨	٢٣٦٨٧٤٢٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/ دينار	فلس/ دينار	
(٠/٠٠٩)	(٠/٠٤٤)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة من العمليات المستمرة
٠/٠٢٧	(٠/٠٤٢)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة

(٢٤) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الموحدة من المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١١٥٩٥٦٠	٢٨٠٥٩٣٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣٥٢٢٢١	١٦٦٥١٦٢	ينزل: بنوك دائنة
(١٩٢٦٦١)	١١٤٠٧٧٧	

(٢٥) تملك شركات تابعة

تملك شركات تابعة خلال عام ٢٠١٠

شركة امكان للخدمات المالية

قامت المجموعة بتاريخ الاول من تموز ٢٠١٠ بزيادة استثمارها في راسمال شركة امكان للخدمات المالية بمبلغ ٢٥ مليون دينار بحيث ارتفعت نسبة مساهمة المجموعة في شركة امكان من ٣٣ر٤١٪ الى ٥٨ر٨٥٪ حيث تحولت الشركة من شركة حليفة الى شركة تابعة.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة بتاريخ التملك هي كما يلي:

القيمة الدفترية بتاريخ التملك دينار	القيمة العادلة بتاريخ التملك دينار	
١٦٣٤٦	١٦٣٤٦	ممتلكات و معدات
٢٥٠٠ر٠٠٠	٢٥٠٠ر٠٠٠	استثمار عقاري
١١٠ر٥١٩	١١٠ر٥١٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣٨٢ر٤٧٣	١٣٨٢ر٤٧٣	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٠٠ر٠٠٠	موجودات غير ملموسة
٦٩٠٣ر٩٧٧	٧٣٨٩ر٩٥٩	موجودات مالية
١٠٩١٣ر٣١٥	١١٨٩٩ر٢٩٧	
(٥٨٧ر٦٣٦)	(٥٨٧ر٦٣٦)	معدلات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٨٢ر٨٤١)	(٢٨٨٢ر٨٤١)	رومن بنكية
(١٠٤٣ر٤٠٠)	(١٠٤٣ر٤٠٠)	لوك دائنة
٦٣٩٩ر٤٣٨	٧٣٨٥ر٤٢٠	مالي الموجودات
	(٣٠٣٩ر٠٧٦)	حقوق غير المسيطرين
	٤٣٤٦ر٣٤٤	مالي الموجودات المملوكة
	٤٠٧ر٩٤٢	النسبة الناتجة عن التملك
	٤٧٥٤ر٢٨٦	نسبة المدفوعة
		التكاليف النقدية عند التملك:
(٩٤٢ر٨٨١)		مالي النقد المملوكة مع الشركة التابعة
(٢٥٠٠ر٠٠٠)		النقد المتفرع لتملك حصة اضافية (٢٥ر٤٤٪)
(٣٤٤٢ر٨٨١)		مالي النقد المدفوع

تم تحديد القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المشتراه بشكل نهائي في خلال فترة اثنا عشر شهرا من تاريخ لشراء وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي (٣). ان البنود أعلاه تمثل القيم النهائية لموجودات ومطلوبات الشركات المشتراه.

(٢٦) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالة بنكية بمبلغ ١٨٩٠ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٨٩٠ر٠٠٠ دينار) صادرة لأمر هيئة الأوراق المالية وفقا لأحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٧. وكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بقيمة ٥٠٠ر٠٠٠ دينار.

(٢٧) بنود غير مدرجة في قائمة المركز المالي

ضمن النشاط الاعتيادي، تقوم المجموعة بإدارة محافظ استثمارية لصالح عملائها بصفة الامانة، حيث بلغ صافي موجودات هذه المحافظ ٣٦٤٥ر٣٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٥٨٩ر٢٢١ دينار)، ويتم الاحتفاظ بها في حسابات منفصلة عن موجودات المجموعة ولا تظهر ضمن القوائم المالية الموحدة.

تتضمن الاستثمارات المشار إليها اعلاه محافظ استثمارية تقوم المجموعة بضمان رأسمالها بقيمة اجمالية تبلغ ٢٢١٨ر٢١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٧٥٩ر٨٨٦ دينار).

تحتفظ المجموعة باستثمارات للغير بمبلغ ٥٩٢ر٧٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٥٩٢ر٧٧٧ دينار).

(٢٨) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وكبار المساهمين والادارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل ادارة المجموعة.

الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الثقة للاستثمارات الأردنية وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		راس المال	
		٢٠١١ %	٢٠١١	٢٠١٠	دينار
شركة العيادات الطبية محدودة المسؤولية	الأردن	٩٠.٥	٣٢٢٠٠.٠٠٠	٣٢٢٠٠.٠٠٠	٣٢٢٠٠.٠٠٠
شركة امكان للخدمات المالية	الأردن	٥٨.٥٨	٦٥٠٠.٠٠٠	٦٥٠٠.٠٠٠	٦٥٠٠.٠٠٠
شركة عقار ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
شركة الأمواج العالمية للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة مزايا للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة برهان الثقة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة نبراس للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة أرام للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	-	-	-	٧٥٠.٠٠٠
شركة أسس المعرفة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة الرفاه للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة الثقة والشام للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٨١.٠٠٠	٨١.٠٠٠	٨١.٠٠٠
شركة الثقة والضيافة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠
شركة السهل للاستثمارات المالية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
شركة الشرق العربي لإدارة المطاعم (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
الشركة العربية للقهوة (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	٦٦.٦	٩٠٠.٠٠٠	٩٠٠.٠٠٠	٩٠٠.٠٠٠
شركة جنا لإدارة المطاعم (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
شركة زهور الثقة (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
شركة العلبة العقارية (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠
شركة التعاون لإدارة العقارات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	الأردن	-	-	-	٦٠.٠٠٠
شركة الثقة للاستثمارات في العقارات (شركة مساهمة خاصة)/تحت التصفية	الأردن	-	-	-	١٥٠.٠٠٠
شركة قارات الارض للاستثمارات (شركة مساهمة خاصة)/تحت التصفية	الأردن	٦٦.٧	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠
الشركة المتعددة لإدارة المطاعم (شركة ذات مسؤولية محدودة)	الأردن	١٠٠	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠
الشركة الرائدة لإدارة المطاعم (شركة ذات مسؤولية محدودة)	الأردن	١٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠
شركة الثقة ودبي للاستثمار (شركة مساهمة خاصة)	الأردن	١٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠	٣٧٥٠.٠٠٠

الشركات الحليفة

ان المعاملات والارصدة مع الشركات الحليفة هي كما يلي:

٢٠١٠		٢٠١١		قائمة المركز المالي الموحدة
ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧٠.٣٧	٤٦٠.٦	-	٧٥٨	شركة الاحداثيات العقارية
-	١٥٢٤	-	٨٨٧	شركة التعليم الاولى القابضة - البحرين
٣٧٠.٣٧	٦١٣٠		١٦٤٥	

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

فيما يلي ملخص لمنافع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٠٠ ر٤٦٠	١٦٤ ر٤٦٠

رواتب وأجور ومكافآت

(٢٩) 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 الارباح او الخسائر وذمم العملاء المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من القروض والبنوك الدائنة وذمم العملاء الدائنة والمبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

يستخدم المجموعة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المجموع
دينار	دينار	دينار

- ٢٠١١

موجودات مالية

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح

٦٣٣٧٠٤٢	-	٦٣٣٧٠٤٢
---------	---	---------

او الخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

١٤٢٧٤٤	-	١٤٢٧٤٤
--------	---	--------

الآخر

- ٢٠١٠

موجودات مالية

موجودات مالية للمتاجرة

٧٦٧١٥٧٣	-	٧٦٧١٥٧٢
---------	---	---------

موجودات مالية متوفرة للبيع

١٦٣٢٧٠١	-	١٦٣٢٧٠١
---------	---	---------

(٣٠) ادارة المخاطر

مخاطر اسعار الفائدة

ان مخاطر اسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الفائدة.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك، الاستثمارات في السندات والبنوك الدائنة والقروض البنكية.

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

تمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠١١

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على خسارة السنة
دينار اردني	١٠٠	٣١٠٣٥

- ٢٠١٠

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على ربح السنة
دينار أردني	١٠٠	(٤٨٦٧٤)

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

مخاطر السيولة

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

تمثل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية لاستحقاق التعاقد وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٦٧٩٧٣١	-	-	١٦٧٩٧٣١
١٢٠.٠٠٠	٧١١٧٧٧	٣٥٩١٢٦٤	٤٤٢٣.٠٤١
١٧٩٩٧٣١	٧١١٧٧٧	٣٥٩١٢٦٤	٦٩٠٢.٧٧٢

٣١ كانون الأول ٢٠١١

بنوك دائنة

أروض

المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٦٤.٠٥٢	-	-	١٣٦٤.٠٥٢
٧٢٢.٠٩٩	٦٨٣.٦٣٧	٤.٠٩٤.٦٤٩	٥.٥٠٠.٣٨٥
٣٧.٠٣٧	-	-	٣٧.٠٣٧
٢.١٢٣.١٨٨	٦٨٣.٦٣٧	٤.٠٩٤.٦٤٩	٦.٩٠١.٤٧٤

بنوك دائنة

أروض

مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة

المجموع

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الموحدة والتغير المتراكم في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١١

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على خسارة السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥+	٣١٦.٨٥٢	٥٧.١٣٧
سوق الكويت المالي	٥+	٦٠.٨	-

-٢٠١٠

المؤشر	التغير في المؤشر (%)	الأثر على ربح السنة دينار	الأثر على حقوق الملكية دينار
بورصة عمان	٥+	٤٣٢.٦٩٤	١٦٣.٢٧٠
سوق الكويت المالي	٥+	٦١.٠	-
بورصة قطر	٥+	٣.٣٧٧	-

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

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة.

رأت المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة. تبلغ مخاطر ائتمان بحددها الأعلى للمجموعة ٤٢٦١٥٥٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (مقابل ٢٧٣٦٦٦١ دينار في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠).

مخاطر العملات

تتضمن تعاملات الشركة بالدينار الاردني والدولار الامريكي ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

العمليات المتوقفة

رأت المجموعة تصفية عدد من الشركات التابعة لها خلال عام ٢٠١١ و ٢٠١٠. كما قامت المجموعة ببيع الشركة التابعة ارام المساهمة الخاصة خلال ٢٠١١ وبيع الشركة التابعة الحقيقية المساهمة الخاصة خلال ٢٠١٠.

تفاصيل نتائج أعمال هذه الشركات للسنة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٩١٢٩٦٧	-
-	٣١٨٤
(٨٦٨)	-
٩١٢٠٩٩	٣١٨٤
(٦٥٩)	٣٩٢٨٦
<u>٩١١٤٤٠</u>	<u>٤٢٤٧٠</u>

موجودات مالية متوفرة للبيع
شركات تابعة/تحت التصفية

السنة
بيع شركات تابعة

العمليات المتوقفة

(٣٢) معلومات قطاعات الأعمال

معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية

لأغراض إدارية تم توزيع أنشطة المجموعة إلى خمس قطاعات أعمال رئيسية:

- أسهم وسندات
تتمثل بالمتاجرة بالأسهم والسندات بالإضافة إلى الإيداعات والاستثمار
بشركات حليفة والحفظ الآمن.
- خدمات استشارية وإدارة إصدارات
تتمثل بتقديم الخدمات المتعلقة بالتخصيص والإصدار العام والاندماج والإقتناء.
- خدمات إدارة محافظ استثمارية
تتمثل بتقديم إدارة محافظ استثمارية لصالح عملائها بصفة الأمانة.
- طعام وشراب
تتمثل بتقديم خدمات الطعام والشراب.
- وساطة مالية
تتمثل بتقديم خدمات الوساطة في السوق المالي.

إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تبنى عليه المجموعة تقاريرها حول معلومات قطاعات الأعمال الرئيسية.

المجموع	أخرى	وساطة مالية	طعام وشراب	استثمارية	إصدارات	أسهم وسندات	القطاع
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	
١٢٢	٩٧	٢٠٢	٤٩٧	١٠	٢٦	(٧١٠)	القطاع
(١٩٩٥)	-	-	-	-	-	-	أو موزعة
٨٠٨	-	-	-	-	-	-	موزعة من أرباح شركات حليفة
(٢٠٠)	(٢٠٠)	-	-	-	-	-	شركة
(١٢٦٥)	-	-	-	-	-	-	القطاع
٣١	-	-	-	-	-	-	القطاع
(١٢٣٤)	-	-	-	-	-	-	القطاع
١٣٦٣٦	٤٢٢٤	٦٧٠	٦٤٥	٨	٢٣	٨٠٦٦	القطاع
١٢٢١٤	-	-	-	-	-	١٢٢١٤	القطاع
١٢٥٣٣	١٢٥٣٣	-	-	-	-	-	القطاع
٣٨٣٨٣	-	-	-	-	-	-	القطاع
٧٩٣٧	٧٩٣	٩١١	٣٩٣	٣٠٠	-	٥٥٤٠	القطاع
٨٤٠	-	-	-	-	-	-	القطاع
٨٧٧٧	-	-	-	-	-	-	القطاع
٩٠	-	-	-	-	-	-	القطاع
٥٢٢	-	-	-	-	-	-	القطاع

المجموع	أخرى	وساطة مالية	طعام وشراب	خدمات		أسهم	وسندات
				إدارة محافظ	استشارية وإدارة إصدارات		
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
٢٥٥٦	٢٦٩	٩٥	٤٠٨	١٨	٧	١٧٥٩	-
(٢٦١٢)	-	-	-	-	-	-	-
٢٨	-	-	-	-	-	-	-
(٢٨)	-	-	-	-	-	-	-
(٥١٥)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٤٣)	-	-	-	-	-	-	-
١٣٥٣٦	١٦٤٧	٢٥٦٦	١٤٩٨	٣	٢٣	٧٧٩٩	-
١٤٠٠٢	-	-	-	-	-	١٤٠٠٢	-
١٣٢١٧	-	-	-	-	-	-	-
٤٠٧٥٥	-	-	-	-	-	-	-
٧٤٠١	٨٧٣	٤٠٦٢	١٥٢	٤٦٥	-	١٨٤٩	-
١٥٤٢	-	-	-	-	-	-	-
٨٩٤٣	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤٢	-	-	-	-	-	-	-

معلومات قطاعات الأعمال الثانوية

يبين الجدول التالي توزيع الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف الرأسمالية للمجموعة حسب القطاع الجغرافي:

الإجمالي	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينار	دينار	دينار	٢٠١١ -
			الموجودات
٢٨٠.٥٩٣٩	-	٢٨٠.٥٩٣٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٣٩٩٩.٠٩٩	٣٢٤٩٢٣٤	٧٠.٧٤٨٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١٤٢٧٤٤	-	١٠١٤٢٧٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٥٩٤٢٠	-	٣٦٥٩٤٢٠	بعم مدينة صافي
١٢٢١٣٩٦٣	١٠.٨٠٧.٣٦	١٤٠.٦٩٢٧	استثمار في أسهم شركات حليفة
١٨٩٤٩٦٠	-	١٨٩٤٩٦٠	أرصدة مدينة أخرى
١٦٤٥	٨٨٧	٧٥٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٩٩١٣٩١	-	٥٩٩١٣٩١	ممتلكات ومعدات
٥٤٠٤٤٧١	-	٥٤٠٤٤٧١	استثمارات عقارية
٢٥٨٧٥	-	٢٥٨٧٥	موجودات ضريبية مؤجلة
١٠١٣٧.٠١	-	١٠١٣٧.٠١	موجودات غير ملموسة
			المطلوبات
١٦٦٥١٦٢	-	١٦٦٥١٦٢	بنوك دائنة
٣٨٧٣٣٥٠	-	٣٨٧٣٣٥٠	أروض
٧٤١٦٤٨	-	٧٤١٦٤٨	بعم دائنة
٧٣٦	-	٧٣٦	خصص ضريبة الدخل
٢٤٩٦٢٧٤	-	٢٤٩٦٢٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٧٠.٨١٧	٨٨٥٦١٩	١٦٨٥١٩٨	إيرادات
٩٠.٣٦٧	-	٩٠.٣٦٧	مصاريف رأسمالية

داخل المملكة	خارج المملكة	الإجمالي
دينار	دينار	دينار

- ٢٠١٠ -

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنوك	١١٥٩٥٦٠	-	١١٥٩٥٦٠
موجودات مالية للمتاجرة	٨٣٤١٨٣٢	٣٩١٧٩٨	٨٧٣٣٦٣٠
موجودات مالية متوفرة للبيع	١٦٣٢٧٠١	-	١٦٣٢٧٠١
ذمم مدينة صافي	١٢٥٩١٧	-	١٢٥٩١٧
استثمار في أسهم شركات حليفة	٤٠٨١٢٤٣	٩٩٢١٤٢٦	١٤٠٠٢٦٦٩
أرصدة مدينة أخرى	٨٤٥٢٤٢	-	٨٤٥٢٤٢
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٦١٣٠	-	٦١٣٠
ممتلكات ومعدات	٦١٩٩٤١٦	-	٦١٩٩٤١٦
استثمارات عقارية	٥١٧١٢٩	-	٥١٧١٢٩
موجودات غير ملموسة	١٥٢٤٨١	-	١٥٢٤٨١

المطلوبات

بنوك دائنة	١٣٥٢٢٢١	-	١٣٥٢٢٢١
أروض	٤٥١٠٨٤٧	-	٤٥١٠٨٤٧
ذمم عملاء دائنة	٤٧٧٦٦٧	-	٤٧٧٦٦٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٧٠٣٧	-	٣٧٠٣٧
خصص ضريبة الدخل	٣٥١٥٩	-	٣٥١٥٩
مطلوبات ضريبية مؤجلة	٢٢٢٩٠	-	٢٢٢٩٠
أرصدة دائنة أخرى	٢٤٩٩٩٥١	-	٢٤٩٩٩٥١

إجمالي

٤٣٢٧١٥٣	٢٠٠٤١٠	٤٥٢٧٥٦٣
-	-	-

مصاريف رأسمالية

(٢) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

في الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقا للفترة المتوقعة لاستردادها او تسويتها:

المجموع	اكثر من سنة	لغاية سنة	
دينار	دينار	دينار	
٢٨٠٥٩٣٩	-	٢٨٠٥٩٣٩	أرصدة لدى البنوك
٧٣٩٩٩٠٩٩	-	٧٣٩٩٩٠٩٩	أرصدة مالية بالقيمة العادلة من
١٤٢٧٤٤	١٤٢٧٤٤	-	الأرباح او الخسائر
٣٦٥٤٢٠	-	٣٦٥٤٢٠	أرصدة مالية بالقيمة العادلة من
١٢٢١٣٩٦٣	١٢٢١٣٩٦٣	-	الدخل الشامل الاخر
١٨٩٤٩٦١	-	١٨٩٤٩٦١	صافي
١٦٤٥	-	١٦٤٥	في رأسمال شركات حليفة
٥٤٠٤٤٧١	٥٤٠٤٤٧١	-	مديونية اخرى
٥٩٩١٣٩١	٥٩٩١٣٩١	-	استحقاق من جهات ذات علاقة
٢٥٨٧٥	١٤٠١٨	١١٨٥٧	أرصدة عقارية
١١٣٧٠٠١	١١٣٧٠٠١	-	أرصدة ومعدات
٣٨٣٨٢٥٠٩	٢٥٩٠٣٥٨٨	١٢٤٧٨٩٢١	أرصدة ضريبية مؤجلة
١٦٦٥١٦٢	-	١٦٦٥١٦٢	أرصدة غير ملموسة
٣٨٧٣٣٥٠	٣١٦١٥٧٣	٧١١٧٧٧	أرصدة
٧٤١٦٤٨	-	٧٤١٦٤٨	أرصدة
٧٣٦	-	٧٣٦	أرصدة
٢٤٩٦٢٧٤	-	٢٤٩٦٢٧٤	أرصدة ضريبية الدخل
٨٧٧٧١٧٠	٣١٦١٥٧٣	٥٦١٥٩٧	أرصدة اخرى
٢٩٦٠٥٣٤٠	٢٢٧٤٢٠١٥	٦٨٦٣٣٢٥	المطلوبات

لغاية سنة	اكثر من سنة	المجموع
دينار	دينار	دينار
٢٠١٠ -		
الموجودات		
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠٩٥٦٠ر	١٠٩٥٦٠ر
موجودات مالية للمتاجرة	-	٨٧٣٣٦٣٠ر
موجودات مالية متوفرة للبيع	١٦٣٢٧٠١ر	-
نعم مدينة، صافي	-	١٢٥٩١٧ر
استثمار في رأسمال شركات حليفة	١٤٠٠٢٦٦٩ر	-
أرصدة مدينة أخرى	-	٨٤٥٢٤٢ر
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	-	٦١٣٠ر
استثمارات عقارية	٥١٧١٢٩ر	-
ممتلكات ومعدات	٦١٩٩٤١٦ر	-
موجودات ضريبية مؤجلة	-	٨٢٩٢ر
موجودات غير ملموسة	١٥٢٤٤٨١ر	-
مجموع الموجودات	٢٨٨٧٦٣٩٦ر	٤٠٧٥٥١٦٧ر

المطلوبات		
بنوك دائنة	١٣٥٢٢٢١ر	-
أروض بنكية	-	٤٥١٠٨٤٧ر
نعم دائنة	٤٧٧٦٦٧ر	-
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٣٧٠٣٧ر	-
مخصص ضريبة الدخل	٣٥١٥٩ر	-
مطلوبات ضريبية مؤجلة	-	٣٠٧٨٢ر
أرصدة دائنة أخرى	٢٤٩٩٩٥١ر	-
مجموع المطلوبات	٤٤٠٢٠٣٥ر	٨٩٤٣٦٦٤ر
الصافي	٧٤٧٦٧٣٦ر	٣١٨١١٥٠٣ر

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع واسهم الخزينة وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٢٧٢٤٦٤٠٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٧٥١٩١٩ دينار).

(٣٥) معايير التقارير المالية الدولية غير نافذة التطبيق

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

معيار 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 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 أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن للضريبة 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 للضريبة 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.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معدل)
لام مجلس معايير المحاسبة الدولية باصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل ازالة الية النطاق و مفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، الى توضيحات بسيطة واعادة صياغة.

لا تتوقع المجموعة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
لقد اصدرت معايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، تغييرات لا تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة و الشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ان المجموعة لا تقوم باصدار قوائم مالية منفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

لقد اصدرت معايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد اصبحت طريقة المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة (المشاريع المشتركة) وبوضوح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار 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 مستخدمي القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها و الالتزامات المرتبطة بها. بالاضافة 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 اول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير (١٢) توحيد القوائم المالية المنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الادارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، و بالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

سوف يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) (الحصص في المشاريع المشتركة) وتفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

سوف يزيل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) خيار المحاسبة عن المشاريع تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة التوحيد الجزئي.

لا يتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى

يتمثل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الافصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالاضافة الى جميع الافصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) و رقم (٢٨). إن هذه الافصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الافصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يتمثل 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 عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا التعديل على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

قسم المقارنة

يتمثل الهدف من بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠١٠ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الثاني ٢٠١١، ولم ينتج عن اعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٠.