

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الاول ٢٠١١
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الاول ٢٠١١

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ

قائمة المركز المالي

ب

قائمة الدخل والدخل الشامل

ج

قائمة التغيرات في حقوق الشريك

د

قائمة التدفقات النقدية

صفحة

١ - ١٩

ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٣٠٢٣٠/م٤

إلى الشريك
شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - الأردن

قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة مجموعة العربي للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشريك والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ومعلومات إيضاحية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكينها من اعداد القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية مدقق الحسابات

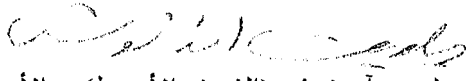
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بَيِّنَات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في القوائم المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الشركة . ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للقوائم المالية.

نعتقد أن بَيِّنَات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساسا لرأينا حول التدقيق .

الرأي

في رأينا ، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة مجموعة العربي للاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.


ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن
٢٢ آذار ٢٠١٢

كريم بهاء النابلسي
إجازة رقم (٦١١)

قائمة (أ)

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي

٣١ كانون الأول		إيضاح	الموجودات
٢٠١٠	٢٠١١		
دينار	دينار		
١١,٠١٤,٢٧٦	٩,٢٣٩,٨٩١	٤	الموجودات المتداولة : نقد وأرصدة لدى البنك
-	١٠,٥٨٠,٠٠٠	٥	موجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠,٥٦٠,٠٠٠	-	٦	موجودات مالية للمتاجرة نم مدينة
٤,٠٣٨,٠٤٩	٣,٤٩٢,٤٤٨	٧	أمانات صندوق ضمان التسوية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٨	موجودات متداولة أخرى
٣٩٩,٧٨٤	٢٠٨,٩٤٢	٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢٦,٠٣٧,١٠٩	٢٣,٥٤٦,٢٨١		
٣٣,٠٧٠	٣٩,٩٤٤	١٠	الموجودات غير المتداولة : موجودات غير ملموسة
١٤٢,٣٣١	١١١,٩٣٥	١١	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢١٣,٦٨٩	٢١٣,٦٨٩	١٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٨٩,٠٩٠	٣٦٥,٥٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٤٢٦,١٩٩	٢٣,٩١١,٨٤٩		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الشريك</u>
٧,٠٨٧,٦٤٨	٤,٧٢٨,٨٣٢	١٢	المطلوبات المتداولة : نم دائنة
٦١٢,٠٨٠	٢١٣,١٠٤	١٩	مخصص ضريبة الدخل
٧,٦٩٩,٧٢٨	٤,٩٤١,٩٣٦		مجموع المطلوبات
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال والإحتياطيات : رأس المال المدفوع
٢,٧٢٧,٤٠٧	٢,٨٣٣,٧٥١	١٣	الإحتياطي الإجباري
١,٩٩٩,٠٦٤	٢,١٣٦,١٦٢	١٣	الأرباح المدورة
١٨,٧٢٦,٤٧١	١٨,٩٦٩,٩١٣		مجموع حقوق الشريك
٢٦,٤٢٦,١٩٩	٢٣,٩١١,٨٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الشريك

قائمة (ب)

شركة مجموعة العربي للاستثمار

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل والدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
		الإيرادات :
١,٦٠١,٨٩٩	٨٥٧,٦٣٦	١٤ صافي إيرادات الوساطة المالية
١,٨٢٧,٠٦٩	٥١٧,٣٠٦	إيرادات إدارة الموجودات
١٦٩,٥٨٠	٣٥٨,٠٥٨	إيرادات أعمال تمويل الشركات
٢٩٥,٤٠١	٣٠٢,٥٨٩	١٥ إيرادات الفوائد
-	٨٢٠,٠٠٠	١٦ أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٠,٠٠٠	-	١٧ أرباح موجودات مالية للمتاجرة بالصرافي
(٥٥٥,٠٧٢)	-	تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٠,٣٢٨	٣٠,٦١٦	إيرادات أخرى
٣,٤٥٩,٢٠٥	٢,٨٨٦,٢٠٥	اجمالي الإيرادات
(٢,٠٣١,١٨٠)	(١,٨٢٢,٧٦٣)	١٨ ينزل : مصاريف إدارية وعمومية
(٢٧٤,٨٠٩)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٥٣,٢١٦	١,٠٦٣,٤٤٢	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (د)
(٤٦١,٣١١)	(٢٦٠,٠٠٠)	١٩ مصروف ضريبة الدخل
٦٩١,٩٠٥	٨٠٣,٤٤٢	الربح / الدخل الشامل للسنة - قائمة (ج)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الشريك

إيضاح	رأس المال المدفوع	الاحتياطي الاجباري	الأرباح المدورة	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١</u>				
	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٢٧,٤٠٧	١,٩٩٩,٠٦٤	١٨,٧٢٦,٤٧١
الرصيد في بداية السنة	-	-	٨٠٣,٤٤٢	٨٠٣,٤٤٢
الربح / الدخل الشامل للسنة - قائمة (ب)	-	١٠٦,٣٤٤	(١٠٦,٣٤٤)	-
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	(٥٦٠,٠٠٠)	(٥٦٠,٠٠٠)
أرباح موزعة *	-	-	٢,١٣٦,١٦٢	٢,١٣٦,١٦٢
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٣٣,٧٥١	٢,٧٢٧,٤٠٧	١٨,٩٦٩,٩١٣
<u>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠</u>				
	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٠٨٥	٥,٤٢٢,٤٨١	٢٢,٠٣٤,٥٦٦
الرصيد في بداية السنة	-	-	٦٩١,٩٠٥	٦٩١,٩٠٥
الربح / الدخل الشامل للسنة - قائمة (ب)	-	١١٥,٣٢٢	(١١٥,٣٢٢)	-
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
أرباح موزعة *	-	-	١,٩٩٩,٠٦٤	١,٩٩٩,٠٦٤
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٢٧,٤٠٧	٢,٧٢٧,٤٠٧	١٨,٧٢٦,٤٧١

* بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ تمت الموافقة على توصية هيئة المديرين بتوزيع ما نسبته ٤ % من القيمة الاسمية للحصة الواحدة والبالغة دينار واحد كأرباح نقدية للشريك البنك العربي ش.م.ع ، أي ما يعادل ٥٦٠ ألف دينار (٤ مليون دينار للعام السابق) .

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (د)

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		ايضاح
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
١,١٥٣,٢١٦	١,٠٦٣,٤٤٢	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
		التعديلات :
٥٨,٥٦٧	٥٠,١٣٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤,٦٧٥	١٩,٧٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٥٥,٠٧٢	-	تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٦٦٠,٠٠٠	-	خسائر تقييم موجودات مالية للمتاجرة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	(أرباح) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٧٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	إيرادات توزيعات أرباح
(٤٣٤,٠٨٥)	(٥٤٨,٣٣٣)	إيرادات الفوائد
(٢,٧٠٠)	-	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١٦,٨٢١	-	خسائر استبعاد موجودات غير ملموسة
٢٧٤,٨٠٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١,٦١٦,٣٧٥	(٢٣٤,٩٨٦)	قبل التغيير في بنود رأس المال العامل
(١,٣٦٤,٠٤٤)	٥٤٥,٦٠١	النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
١,١٧٥,٨٨٠	١٩٠,٨٤٢	النقص في الموجودات المتداولة الأخرى
(٩٣٧,٠٩١)	(٢,٩١٨,٨١٦)	(النقص) في الذمم الدائنة
٤٩١,١٢٠	(٢,٤١٧,٣٥٩)	صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من العمليات قبل الضريبة المدفوعة
(٦٧٠,٥٣٨)	(٦٥٨,٩٧٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٧٩,٤١٨)	(٣,٠٧٦,٣٣٥)	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٢٦,٠٢٧)	(١٩,٨١٩)	(شراء) ممتلكات ومعدات
٣,٧١٦	٨٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,١٦٠)	(٢٦,٦٤٤)	(شراء) موجودات غير ملموسة
(١١,٢٢٠,٠٠٠)	-	(شراء) موجودات مالية للمتاجرة
٣٨٢,٥٤٤	٥٤٨,٣٣٣	فوائد مقبوضة
٧٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٠,١٦١,٩٢٧)	١,٣٠١,٩٥٠	صافي التدفقات النقدية من (الاستخدامات النقدية في) عمليات الاستثمار
(١٠,٣٤١,٣٤٥)	(١,٧٧٤,٣٨٥)	صافي (النقص) في النقد
٢١,٣٥٥,٦٢١	١١,٠١٤,٢٧٦	نقد وأرصدة لدى البنك - بداية السنة
١١,٠١٤,٢٧٦	٩,٢٣٩,٨٩١	نقد وأرصدة لدى البنك - نهاية السنة

شركة مجموعة العربي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - عام
أ - تأسست الشركة في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم (١) لعام ١٩٨٩ تحت رقم (٤٣٩٤) برأسمال مقداره ٣٠,٠٠٠ دينار باسم شركة مجموعة أطلس للاستثمار، هذا وقد تم زيادة رأسمال الشركة على مراحل ليصبح ١٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. كما تم خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٦ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح باسم شركة مجموعة العربي للاستثمار. إن الشركة مسجلة في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية وعنوانها هو شركة مجموعة العربي للاستثمار، منطقة الرابية، شارع عبدالله بن رواحة، ص ب ١٤٣١٥٦ عمان ١١٨١٤. أن الشركة مملوكة بالكامل من البنك العربي ش. م. ع.

ب - تم بتاريخ ١٦ شباط ٢٠١١ تصفية شركة أطلس انفستمنت جروب هولدينج ليميتد (الشركة التابعة) وشطب سجلها التجاري في جزر العذراء البريطانية وتحويل كامل رصيد حساب البنك والذي يمثل كامل أصولها الى حسابات الشركة.

ج - ان أهم غايات الشركة هي القيام بالاستشارات المالية والاستثمارية وادارة المحافظ واعمال الوساطة في الاسواق المالية والتعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بالإضافة الى الاسواق المالية العربية والدولية.

قرر مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧ الموافقة على منح شركة مجموعة العربي للاستثمار ترخيصاً لممارسة أعمال التمويل على الهامش.

د - تمت الموافقة على القوائم المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠١٢.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها.

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ باستثناء أثر ما يرد في الايضاح رقم (٢٥) وأثر تطبيق ما يلي :

قامت الشركة خلال السنة بالتطبيق المبكر لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) بحيث تم إختيار الأول من كانون الثاني ٢٠١١ كتاريخ التطبيق الأولي للمعيار وهو التاريخ الذي تم فيه تقييم التصنيف الملائم للموجودات والمطلوبات المالية للشركة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الطريقة التي يتوجب على الشركة إتباعها في تصنيف وقياس الموجودات المالية بحيث يتطلب تصنيف كافة الموجودات المالية بناءً على نماذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية وصفات التدفقات النقدية للموجودات المالية. هذا ويتم قياس الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يتم تصنيف وقياس الإستثمارات في أدوات الملكية (أسهم الشركات) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إلا إذا كانت تلك الإستثمارات محتفظ بها لغير المتاجرة ويتم تصنيفها من قبل الشركة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

قامت الشركة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية بتاريخ التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ونتج عنه قياس إستثمار الشركة في أدوات الملكية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويوضح الجدول أدناه مقارنة في تصنيف وقياس الموجودات المالية وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١:

القيمة الدفترية		فئة القياس		الموجودات المالية
معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) دينار	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) دينار	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	
١٠,٥٦٠,٠٠٠	١٠,٥٦٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات مالية للمتاجرة	أسهم شركة الإتصالات الفلسطينية
٤,٠٣٨,٠٤٩	٤,٠٣٨,٠٤٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم	ذمم مدينة
١١,٠١٤,٢٧٦	١١,٠١٤,٢٧٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض وذمم	نقد وأرصدة لدى البنك

هذا ولم يكن لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أثر على أرصدة الأدوات المالية أو الأرصدة الإفتتاحية للإحتياطيات كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

- أ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
 - تمثل هذه الموجودات المالية الإستثمارات في أسهم وسندات الشركات لأغراض المتاجرة ، وان الهدف من الاحتفاظ بها هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة .
 - يتم اثبات هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الإقتناء في 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 بالعملة الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.
 - يتم أخذ الأرباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل .
- ب - موجودات مالية للمتاجرة (قبل أول كانون الثاني ٢٠١١)
 - تمثل الإستثمارات المالية للمتاجرة إستثمارات في أسهم وسندات شركات متداولة في أسواق نشطة ، وان الهدف من الاحتفاظ بها هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش ارباح المتاجرة .
 - يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الإقتناء على قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ، ويعاد تقييمها بتاريخ 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 قيد الأرباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل .

ج - تحقق الإيرادات

(١) إيرادات أعمال تمويل الشركات

تسجل الإيرادات من أعمال تمويل الشركات على أساس مراحل انجاز تقديم الخدمة في تاريخ القوائم .

(٢) إيرادات إدارة الموجودات

يتم الاعتراف بإيرادات ادارة الموجودات المحددة القيمة (اتعاب الادارة - الثابتة) على اساس الاستحقاق في حين يتم الاعتراف بإيرادات ادارة الموجودات غير المحددة القيمة (اتعاب اداء - المتغيرة) عند إنتهاء العقد .

(٣) إيرادات عمولات ومصاريف الوساطة المالية

تقيد عمولات شراء وبيع الأسهم إلى الإيرادات عند اصدار الفاتورة للعميل وتحتسب المصروفات على أساس الإستحقاق .

(٤) إيرادات الفوائد

يقيد إستحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني بالرجوع الى رصيد المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال الساري .

د - الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الاستهلاك المتراكم واية خسائر متراكمة ناتجة عن التذني في القيمة.

تقيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت من اجل تخفيض تكلفة الممتلكات والمعدات على مدار اعمارها الانتاجية بنسب الاستهلاك السنوية المئوية التالية :

الوصف	%
أثاث ومفروشات	١٠ - ٢٠
أجهزة ومعدات	٢٠
سيارات	١٥

عندما يقل المبلغ إسترداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية ، فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن إسترداده وتسجل قيمة التذني في قائمة الدخل .

يتم شطب بند من الممتلكات والمعدات عند استبعاده او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من إستخدامه أو من استبعاده.

تقيد أرباح أو خسائر شطب الممتلكات والمعدات (محتسب كالفرق بين صافي القيمة التحصيلية من الاستبعاد وقيمه الدفترية) في قائمة الدخل في السنة التي يتم بها شطب هذه الموجودات.

يتم مراجعة كل من الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وقيمها النهائية وطريقة الإستهلاك كما بتاريخ القوائم المالية ، وتحتسب نتيجة التغيرات على أساس مستقبلي.

هـ - موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بالتكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة . ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار اعمارها الانتاجية بنسبة اطفاء سنوية مقدارها ٢٠ ٪ في قائمة الدخل .

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات قد تطرأ في قائمة الدخل.

و - تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية) .

ز - القيمة العادلة

إن أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات والمشتقات المالية التي لها أسعار سوقية.

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

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- 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 الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة.

ح - الضرائب

(١) الضريبة الحالية

تحتسب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية بناء على ربح السنة الخاضع للضريبة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المعلن في قائمة الدخل الشامل حيث أن الأول لا يشمل إيرادات أو مصاريف خاضعة للضريبة أو قابلة للتنزيل خلال سنوات لاحقة (فروقات مؤقتة) أو لا تشمل البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للتنزيل (فروقات غير مؤقتة) . ويتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة للسنة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة كما في تاريخ القوائم المالية.

(٢) الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة .

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً .

(٣) الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

تحتسب الضريبة الحالية والمؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الدخل.

ط - الذمم المدينة
تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

ي - المعاملات بالعملات الاجنبية
عند اعداد القوائم المالية للشركة ، يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية (خلاف العملة الوظيفية للشركة) بناء على اسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. ويتم اعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الاجنبية وفقا للاسعار السائدة بتاريخ القوائم المالية. ويعاد ترجمة البنود غير النقدية بالعملات الاجنبية المبينة وفقا للقيمة العادلة حسب السعر السائد بتاريخ تحديد القيمة العادلة ، وتفيد فروقات العملة في قائمة الدخل للسنة.

ك - أرباح الأسهم
يتم تسجيل ارباح أسهم الشركات عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

ل - مصاريف وإيرادات الفوائد
يتم أخذ مصاريف وإيرادات الفوائد في قائمة الدخل على أساس الاستحقاق .

م - المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات بتاريخ القوائم المالية ناشئة عن احداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للبدل اللازم لتسوية المطلوبات كما في تاريخ القوائم المالية بالأخذ بعين الإعتبار المخاطر وعدم التيقن المحيطة بالمطلوبات. عندما يقاس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية المطلوبات الحالية، فإن القيمة الدفترية للمخصص تكون القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية
إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

وبرأي الإدارة فإن التقديرات والافتراضات الهامة في القوائم المالية معقولة وهي تشمل بشكل رئيسي ما يلي :

- تقوم إدارة الشركة بتسجيل مخصص للتدني في قيمة الذمم المدينة للخسائر المتوقعة التي ممكن أن تنتج من عدم قدرة المدينون على إجراء التسديدات اللازمة. عند تقييم كفاية مخصص التدني في قيمة الذمم المدينة، تعتمد الإدارة في إجراء تقديراتها على عدة عوامل من ضمنها الضمانات وأعمار الذمم المدينة والخبرة السابقة المتعلقة بشطب الديون. إذا ساءت الأوضاع المالية للمدينين ، فإن المعدلات الحقيقية لشطب الذمم المدينة قد تكون أعلى من المعدلات المتوقعة .

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني في قائمة الدخل.

- تقوم إدارة الشركة بتقدير ضريبة الدخل وفقاً للقوانين سارية المفعول بما في ذلك إحتساب صافي مدى التعرض للضريبة المتوقعة لكل بند ضريبي وتقدير الفروقات المؤقتة الناتجة عن المعاملات المختلفة لبعض بنود القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولأغراض الضريبة. كما يتم تسجيل الموجودات الضريبية المؤجلة للمدى الذي يمكن خلاله الإستفادة منها، وتعتمد الإستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة على إمكانية الشركة تحقيق دخل خاضع للضريبة كافٍ لإستغلال تلك الموجودات الضريبية المؤجلة.

- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل المستشار القانوني للشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

٤ - نقد وأرصدة لدى البنك

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٥٩	٣٩٣
٧٥٧,٦٣٢	١٥٥,٩٨٥
١٠,٢٥٦,٣٨٥	٩,٠٨٣,٥١٣
١١,٠١٤,٢٧٦	٩,٢٣٩,٨٩١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنك - حسابات جارية
أرصدة لدى البنك - ودائع لأجل *

* يمثل هذا البند ودائع لأجل لدى البنك العربي بلغ معدل الفائدة عليها ٣,٢٥٪ خلال العام ٢٠١١ (٢,٥٪ للعام ٢٠١٠) ويمتد إستحقاقها لغاية ٦ نيسان ٢٠١٢ .

٥ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	١٠,٥٨٠,٠٠٠

أسهم متداولة في أسواق خارجية *

* يمثل هذا البند استثمار الشركة في ٢ مليون من الأسهم المكونة لرأس مال شركة الإتصالات الفلسطينية بغرض بيع تلك الأسهم عند إرتفاع قيمتها السوقية بهدف تحقيق أرباح رأسمالية للشركة . بلغت القيمة العادلة لتلك الموجودات ١٠,٥٨٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٦ - موجودات مالية للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٠,٥٦٠,٠٠٠	-

أسهم متداولة في أسواق خارجية

٧ - ذمم مدينة
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣,٢٨٩,٠٥٨	٣,٣٢٢,٢٣٢	ذمم عملاء (خدمات الوساطة المالية)
٩٨٧,٩١٩	٤٢٢,٨٦٨	ذمم عملاء التعامل بالهامش *
٨٨,٧٢٣	٧٤,٩٩٨	ذمم تجارية
٧,٦٤٥	٧,٦٤٦	ذمم موظفين
٤,٣٧٣,٣٤٥	٣,٨٢٧,٧٤٤	
(٣٣٥,٢٩٦)	(٣٣٥,٢٩٦)	ينزل : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٠٣٨,٠٤٩	٣,٤٩٢,٤٤٨	

* تقوم الشركة بمنح تسهيلات لعملاء الهامش بحد أقصى ٥٠٪ هامش أولي للأسهم على أن لا تتدنى هذه النسبة عن ٣٠٪ (هامش الصيانة) من قيمة استثمار العميل وذلك حسب تعليمات التمويل على الهامش لسنة ٢٠٠٦ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية وبنسبة فائدة حداها الأقصى ١٠٪ وبضمانة الاستثمارات الممولة. ويتم متابعتها بشكل دوري وتفصيلها بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ هي كما يلي:

- اجمالي القيمة السوقية للمحافظ ١,٣٤٥,٣٣٠ دينار.
- اجمالي المبلغ الممول من قبل الشركة ٤٢٢,٨٦٨ دينار.
- اجمالي المبلغ الممول من قبل العملاء (هامش الأمان) ٩٢٢,٤٦٢ دينار.
- نسبة التمويل من قبل العملاء لاجمالي القيمة السوقية للمحافظ هي ٦٩٪.

ان الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٠,٤٨٧	٣٣٥,٢٩٦	الرصيد في بداية السنة
٢٧٤,٨٠٩	-	التدني في الذمم المدينة
٣٣٥,٢٩٦	٣٣٥,٢٩٦	الرصيد في نهاية السنة

تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات . ويؤخذ بعين الاعتبار التسديدات في الفترة اللاحقة عند احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، وفيما يلي أعمار الذمم المدينة لعملاء الوساطة المالية :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢,٢٣٨,٠٣٦	١,٢٩٣,٢٣٩	١ يوم - ٧ ايام
٥١١,٨٣٣	٥٢٩,٥٦٦	٨ أيام - ٣٠ يوم
٦٥,٧١٤	٢٢٣,١٩٤	٣١ يوم - ٦٠ يوم
١٧١,٠٩٤	٣٤٥,٦٢٥	٦١ يوم - ٩٠ يوم
٢٢,١٠٨	١٧٩,٩٨٨	٩١ يوم - ١٢٠ يوم
١٠٠,٢٧٦	٢٠٢,٥٠٦	١٢١ يوم - ١٨٠ يوم
١٧٩,٩٩٧	٥٤٨,١١٤	أكثر من ١٨٠ يوم
٣,٢٨٩,٠٥٨	٣,٣٢٢,٢٣٢	

٨ - أمانات صندوق ضمان التسوية

يمثل هذا البند رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استناداً لاحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤ .

٩ - موجودات متداولة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٣٥,٧٧١	١٣٨,٤٠٧
٣٥,٥٥٣	٥٣,٩٣٨
٢١٢,٧٤٤	-
٣,٢٥٧	٣,٢٥٧
١٢,٤٥٩	١٣,٣٤٠
٣٩٩,٧٨٤	٢٠٨,٩٤٢

إيرادات مستحقة غير مقبوضة
مصاريف مدفوعة مقدماً
أرصدة مقيدة السحب *
تأمينات مستردة
أخرى

* يمثل هذا البند الرصيد البنكي الخاص بالشركة التابعة (سابقاً) والتي تم شطبها خلال العام ٢٠١١ وتحويل كامل الرصيد الى حسابات الشركة .

١٠ - موجودات غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي :

الكلفة :	برامج أجهزة حاسب آلي
دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	٢٣٣,٣٩٥
إضافات	١,١٦٠
إستبعادات	(٢١,٣٨٥)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	٢١٣,١٧٠
إضافات	٢٦,٦٤٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٣٩,٨١٤
الإطفاء المتراكم :	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	١٤٩,٩٨٩
إطفاء السنة	٣٤,٦٧٥
إستبعادات	(٤,٥٦٤)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	١٨٠,١٠٠
إطفاء السنة	١٩,٧٧٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	١٩٩,٨٧٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٩,٩٤٤
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠	٣٣,٠٧٠
نسبة الإطفاء السنوية	%٢٠

١١ - ممتلكات ومعدات
يتكون هذا البند مما يلي:

اثاث ومفروشات				الكلفة:
المجموع	سيارات	أجهزة ومعدات	دينارات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
دينارات	دينارات	دينارات	دينارات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٥٩٢,٤٣٩	٦٩,١٥٨	١٦٠,٦٠٢	٣٦٢,٦٧٩	إضافات
٢٦,٠٢٧	١٥,١٤٦	٣,٨٤٢	٧,٠٣٩	إستبعادات
(٢٢,٥٥٣)	(١١,٥٥٣)	(١١,٠٠٠)	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٥٩٥,٩١٣	٧٢,٧٥١	١٥٣,٤٤٤	٣٦٩,٧١٨	إضافات
١٩,٨١٩	-	١١,٨٦٦	٧,٩٥٣	إستبعادات
(٣٨,٧٩٠)	-	(٣٤,١٢٠)	(٤,٦٧٠)	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
٥٧٦,٩٤٢	٧٢,٧٥١	١٣١,١٩٠	٣٧٣,٠٠١	
				الإستهلاك المتراكم:
٤١٧,٥٥٢	٣٧,٣٨٥	١٢٢,٩٠٣	٢٥٧,٢٦٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٥٨,٥٦٦	١٠,١٥٥	١٨,٧٨٢	٢٩,٦٢٩	إستهلاك السنة
(٢٢,٥٣٦)	(١١,٥٥٢)	(١٠,٩٨٤)	-	إستبعادات
٤٥٣,٥٨٢	٣٥,٩٨٨	١٣٠,٧٠١	٢٨٦,٨٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٥٠,١٣٥	١٠,٧٧٩	١١,١٣٥	٢٨,٢٢١	إستهلاك السنة
(٣٨,٧١٠)	-	(٣٤,٠٦٠)	(٤,٦٥٠)	إستبعادات
٤٦٥,٠٠٧	٤٦,٧٦٧	١٠٧,٧٧٦	٣١٠,٤٦٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
١١١,٩٣٥	٢٥,٩٨٤	٢٣,٤١٤	٦٢,٥٣٧	
				صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠
١٤٢,٣٣١	٣٦,٧٦٣	٢٢,٧٤٣	٨٢,٨٢٥	
١٥	٢٠	٢٠-١٠		نسبة الإستهلاك السنوية %

- تتضمن الموجودات الثابتة موجودات تم إستهلاكها بالكامل بمبلغ ٣٠٠,١٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

١٢ - ذمم دائنة
يتكون هذا البند مما يلي:

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
دينارات	دينارات	عملاء خدمات الوساطة المالية
٢,٧٠٧,٩٨٦	٣,٨٦٨,٠٣٢	عملاء التعامل بالهامش
٥١	٥١	أمانات توزيعات أرباح - البنك العربي ش.م.ع (ايضاح ١٣/ج)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	تسوية التداول
٢٢٦,٠٠٠	١٠٧,٣١٣	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
١٤٠,٦٤٥	١٥٢,٠٠٧	أخرى
١٢,٩٦٦	٤١,٤٢٩	
٧.٠٨٧.٦٤٨	٤.٧٢٨.٨٣٢	

١٣- رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المدفوع ١٤ مليون دينار أردني مكون من ١٤ مليون حصة بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل حصة.

ب - الإحتياطي الإجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ للسنة والسنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء ، هذا وتستمر الشركة بإقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقتطعة رأس مال الشركة المدفوع .

ج - توزيعات الأرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١١ على توصية هيئة المديرين بتوزيع أرباح نقدية من الأرباح المدورة بمبلغ ٥٦٠ ألف دينار للشريك - البنك العربي ش.م.ع ، أي ما نسبته ٤٪ من القيمة الإسمية للحصة الواحدة والبالغة دينار واحد من رأس المال المدفوع (٤ مليون دينار للعام السابق) .

١٤- صافي إيرادات الوساطة المالية

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١,٤٦٣,٢١٥	٦١١,٨٩٢	صافي عمولات الوساطة المالية
٥٥,٦٥٧	٥٩,٩٥٧	إيرادات فوائد التعامل بالهامش
٨٣,٠٢٧	١٨٥,٧٨٧	إيرادات فوائد التعامل النقدي
<u>١,٦٠١,٨٩٩</u>	<u>٨٥٧,٦٣٦</u>	

١٥- إيرادات الفوائد

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٦٨,٧٣٩	٢٨٢,٦٣٢	إيرادات فوائد بنكية
٢٦,٦٦٢	١٩,٩٥٧	إيرادات فوائد السندات
<u>٢٩٥,٤٠١</u>	<u>٣٠٢,٥٨٩</u>	

١٦- أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٢٠,٠٠٠	أرباح (خسائر) تقييم
-	٨٠٠,٠٠٠	عوائد توزيعات نقدية
<u>-</u>	<u>٨٢٠,٠٠٠</u>	

١٧ - أرباح موجودات مالية للمتاجرة
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٦٦٠,٠٠٠)	-	ارباح (خسائر) تقييم
٧٠٠,٠٠٠	-	عوائد توزيعات نقدية
٤٠,٠٠٠	-	

١٨ - مصاريف ادارية و عمومية
يتكون هذا البند مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٥٤,٦٤٠	١,٠٢٣,٤٢٦	رواتب واجور ومنافع للموظفين
٢٤٨,٠٥٢	١٢٥,٢٩١	مكافآت للموظفين
١٠٣,٠٠٥	١٠٧,٤٤٨	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣٧,٤٧٥	٢٩,٠٨٠	رسوم تأمين
١٣,٣٠٢	١٢,٨٥٦	سفر وتنقلات
١٢,٨٢٤	١٢,٨٢٤	اتعاب مهنية
٤٧,٤٢٨	٤٤,٨٨٩	بريد وهاتف
١٠٩,٠٦١	٨٥,٢٠٠	اشتركاكات رويتر وبلومبيرغ
٦١,٤٩٤	-	عمولات شراء أسهم
٢٧,٢١٩	٥,٦٩٧	مصاريف رخص برمجيات الحاسوب
٨٧,٣٢٣	٨٧,٤٢٦	ايجارات
١٧,٨٨٨	٢١,٠٦٩	دعاية واعلان
١٢,٧٠٨	٦,٧٤٦	قرطاسية ولوازم كمبيوتر
٩٣,٢٤٢	٦٩,٩٠٥	استهلاكات واطفاءات
٦,٠٤٥	١٣,٤٧٨	مصاريف سيارات
١٧,٧٥٨	١٨,٨١٤	مياه كهرباء وتدفئة
١٩,٠٧٣	٢١,٨٨٥	صيانة
١,٩١٨	٣,٣٦٠	ضيافة
٥,٣١٣	٤,٨٣٤	مواد مطبخ
٢,٢١١	١٤,٥٩٦	تدريب
٢٣,٧٢٨	١٧,٢٩٨	اشتركاكات
٣,٢٥٨	٤,٦٢٤	لوازم مكتبية
١٦,٣٨٤	١٣,٠٧٣	رسوم بنكية
١٨,٨٤٩	١٥,٥٩٢	رسوم ورخص الوساطة المالية *
٥٢,٢٣٠	١٨,٠٥٦	مصروف صندوق حماية المستثمر **
٣,٧٤٠	٤,٧١٣	تعديلات عقود التداول
٣,٧٦٢	٤,٤٠٥	مصاريف حكومية
٧,٩٠٠	٧,٥٤٤	مصاريف مؤتمرات
٢٣,٣٥٠	٢٨,٦٣٤	أخرى
٢,٠٣١,١٨٠	١,٨٢٢,٧٦٣	

* يمثل هذا البند من رسوم تم دفعها لبورصة عمان وهيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية عن خدمات الوساطة والاستشارات المالية وإدارة الاستثمارات .

** يمثل هذا المبلغ ما نسبته ٠,٠١٪ من قيمة حجم التداول السنوي و البالغ ١٨٠,٥٦٢,٤٨٢ دينار للعام ٢٠١١ (٥٢٢,٢٩٦,٥٦٢ دينار للعام ٢٠١٠) ، وذلك وفقاً لأحكام المادة رقم (٣٣) من قانون هيئة الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ ويدفع لهيئة الأوراق المالية.

١٩- ضريبة الدخل
أ - مصروف ضريبة الدخل

يتكون هذا البند ما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٧٥,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة *
(٢١٣,٦٨٩)	-	أثر الموجبات الضريبية المؤجلة
٤٦١,٣١١	٢٦٠,٠٠٠	

* تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للسنة بناءً على الأرباح الخاضعة ضريبياً بواقع نسبة ضريبة ٢٤٪.

ب - مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٠٧,٦١٨	٦١٢,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٦٧٥,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
١,٢٨٢,٦١٨	٨٧٢,٠٨٠	
(٦٧٠,٥٣٨)	(٦٥٨,٩٧٦)	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٦١٢,٠٨٠	٢١٣,١٠٤	

ج - إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٢١٣,٦٨٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٣,٦٨٩	-	المضاف
٢١٣,٦٨٩	٢١٣,٦٨٩	الرصيد في نهاية السنة

د - الوضع الضريبي

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٠ ، هذا وبرأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي ، إن المخصصات المسجلة في القوائم المالية كافية لمواجهة المطلوبات الضريبية المحتملة .

٢٠- حسابات مدارة لصالح العملاء

يمثل هذا البند نقد واستثمارات خاصة بحسابات مدارة لصالح بعض عملاء الشركة حيث تقوم الشركة بادارة هذه الحسابات على مسؤولية العملاء مقابل اتعاب ادارة تؤخذ الى قائمة الدخل وتخضع ادارة هذه الحسابات لرغبة العملاء وهي غير مضمونة رأس المال . ولا تدخل هذه الحسابات ضمن موجودات ومطلوبات الشركة . وقد بلغت القيمة السوقية لهذه الحسابات ٤٢,٧٧٨,٧٦٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠,٠٣٢,١٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠).

٢١ - المعاملات والأرصدة مع الاطراف ذات علاقة
كانت الأرصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة كما يلي :

السنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١			٣١ كانون الاول ٢٠١١		
مصاريف بنكية	ايرادات فوائد	ايرادات عمولات بالصافي	حسابات جارية	ذمم مدينة	ودائع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٦٧	٢٨١,٦٨٨	٧,٦٥٧	١٥٥,٩٨٥	٩٥٧,٧١٤	٩,٠٨٣,٥١٣
-	-	١٣,٢٨٩	-	-	-
-	-	١٧,٦٢٥	-	-	-
-	-	٩٤٠	-	٣٦,١٣٤	-
-	-	٣,٠١٨	-	-	-

البنك العربي ش. م. ع *
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ***
بنك البحر المتوسط ***
شركة النسر العربي للتأمين ش. م. ع **
بنك عُمان العربي ****

السنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠			٣١ كانون الاول ٢٠١٠		
مصاريف بنكية	ايرادات فوائد	ايرادات عمولات بالصافي	حسابات جارية	ذمم مدينة	ودائع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٨٩٦	٢٦٢,٩٦١	١,٦٦٦	٧٥٧,٦٣٢	-	١٠,٢٥٦,٣٨٥
-	-	٩٥٢	-	-	-
-	-	١٩,٥٣٥	-	١,١٥٦,٤٧٦	-
-	-	٧٩,٣١٤	-	-	-
-	-	٧٩,٢٣٠	-	-	-
-	-	٤٩٨	-	٢,٣١٤	-
-	-	١,٦٤٨	-	-	-
-	-	٦,٥٥٩	-	-	-

البنك العربي ش. م. ع *
البنك العربي الإسلامي الدولي **
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ***
بنك البحر المتوسط ***
شركة سعودي اوجية ***
شركة النسر العربي للتأمين ش. م. ع **
بنك عمان العربي ****
اوجيه ميدل ايست هولدنغ ***

كما تم اصدار كفالات من قبل البنك العربي لصالح الشركة بقيمة ١,١٨٨,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (١,٢٧١,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠) لصالح هيئة الأوراق المالية ولمركز ايداع الأوراق المالية ووزارة العمل .

بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع للإدارة التنفيذية العليا للشركة ٦٦٤,٤٩٢ دينار للعام ٢٠١١ (٦٧٠,٠٢٧ دينار لعام ٢٠١٠) .

* الشركة المالكة
** شركة تابعة للشركة المالكة
*** كبار مساهمي الشركة المالكة
**** شركة حليفة للشركة المالكة.

٢٢- إدارة المخاطر
أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق الشريك. كما أنه لم يطرأ أي تغيير على سياسة الشركة منذ العام ٢٠١٠.

هذا وتتبع الشركة إستراتيجية للحفاظ على معدل مطلوبات معقول لحقوق الشريك ويحتسب بتقسيم مجموع المطلوبات الى مجموع حقوق الشريك بحيث لا يتجاوز مجموع المطلوبات رأس مال الشركة على النحو التالي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٧,٦٩٩,٧٢٨	٤,٩٤١,٩٣٦
١٨,٧٢٦,٤٧١	١٨,٩٦٩,٩١٣
%٤١	%٢٦

مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الشريك
نسبة المطلوبات الى حقوق الشريك

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف أيضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستثمرة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وارصدة نقدية لدى البنك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة.

ج - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة . هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً بالإضافة للحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

علماً بأن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الذمم المدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والنقد وما في حكمه لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان حيث أن المدينون متركزين في المملكة الاردنية الهاشمية الا انه يتم المحافظة على رقابة إئتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حدى بشكل مستمر ، وفي حال إقتناع الإدارة بعدم إسترداد المبالغ المطلوبة من العملاء ، يتم تسجيل مخصصات تدني لقاء الذمم المشكوك في تحصيلها .

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار الأسهم وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية.

١ - مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في انخفاض القيمة العادلة للأسهم بسبب التغير في قيمة مؤشرات الأسهم وتغير قيمة الأسهم المنفردة .

تتحفظ الشركة باستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في سوق فلسطين المالي .

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في إغلاق الأوراق المالية بنسبة ٥٪ على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مما ينعكس على الربح للسنة وحقوق الشريك كما في تاريخ القوائم المالية . تم إعداد تحليل الحساسية على افتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق .

٪ (٥)		٪ ٥+	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١

الربح للسنة / حقوق الشريك ٥٢٨,٠٠٠ ٥٢٩,٠٠٠ (٥٢٨,٠٠٠) (٥٢٩,٠٠٠)

٢ - مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية .

كما تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز المالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحليل الحساسية أدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالأرصدة البنكية للإيداعات كما في تاريخ قائمة المركز المالي. كما أعد التحليل على فرض أن مبلغ الإلتزام القائم بتاريخ القوائم المالية كان قائماً طوال العام . ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ١,٥٪ والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة :

٪ (١,٥)		٪ ١,٥+	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١

الربح للسنة / حقوق الشريك ١٥٣,٨٤٦ ١٣٦,٢٥٣ (١٥٣,٨٤٦) (١٣٦,٢٥٣)

تتبع الشركة سياسات مالية لإدارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى إدارة الشركة رقابة وضبط المخاطر واجراء التوزيع الاستراتيجي الأمثل لكل من الموجودات والمطلوبات المالية .

٣ - مخاطر العملات الأجنبية

إن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية .

إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ولدى الشركة معاملات بعملات أجنبية تتمثل بشكل رئيسي في الدولار الأمريكي ، ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية وكون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي ، فإن إدارة الشركة تعتقد بأن خطر العملة الأجنبية غير مادي .

٢٣ - مطلوبات ممكن ان تطرأ

أ - مطلوبات خارج قائمة المركز المالي

كان على الشركة مطلوبات ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ١,١٨٨,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (١,٢٧١,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠) لصالح كل من هيئة الأوراق المالية ومركز إيداع الأوراق المالية ووزارة العمل.

ب - القضايا المقامة ضد الشركة

هناك قضية مقامة على الشركة من قبل الشركة المتحدة للأوراق المالية بقيمة ٧ مليون دينار موضوعها مطالبة مالية ومطالبة التعويض عن العطل والضرر . وبراى المستشار القانوني للشركة أن موقف شركة مجموعة العربي للإستثمار بالنسبة لفرص كسب الدعوى جيد كما ترى الإدارة انه لا داعي لتسجيل أية مخصصات لقاء هذه القضية .

٢٤ - إجتماع هيئة المديرين

تدارست هيئة المديرين في إجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ أذار ٢٠١٢ آخر التطورات المتعلقة بموضوع الخصم الممنوح لأحد عملاء الوساطة عن عام ٢٠٠٥ بمقدار ٤٨٢,٩٢٩ دينار ، حيث قامت الشركة بإحتساب خصم لأحد عملاء الوساطة بنسبة ٢٥٪ من قيمة العمولات المستحقة لها بمبلغ قدره ٨٣,٢٦٤ دينار إلا أنه حصل خطأ من قبل الشركة حيث قامت بطرح قيمة الخصم المذكور من إجمالي العمولات البالغة ٥٦٦,١٩٣ دينار وأعتبر خطأ بأن الخصم هو ٤٨٢,٩٢٩ دينار بدلاً من إعتبار أنه هو صافي العمولات المستحقة على العميل بعد الخصم ، وعليه فقد قامت الشركة بمطالبة العميل بدفع المبلغ المتبقي والبالغ ٣٩٩,٦٦٥ دينار وذلك بموجب كتاب الشركة المؤرخ في ٢١ تموز ٢٠٠٨ ، بعد أن تم خصم ما نسبته ٢٥٪ من العمولات المستحقة للشركة ، وما زالت الشركة تطالب العميل بالمبلغ المستحق .

٢٥ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي ليس لها أثر على القوائم المالية:

تم اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في اعداد القوائم المالية للشركة ، والتي لم تؤثر على المبالغ أو الافصاحات الواردة في القوائم المالية علماً أنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية:

- | | |
|---|---|
| المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) (المعدل في عام ٢٠٠٩) إفصاحات أطراف ذات علاقة. | يعدل متطلبات النسخة السابقة من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) بحيث: |
| • يوفر إعفاءات جزئية لمتطلبات إفصاح معاملات الأطراف ذات علاقة مع المنشآت الحكومية . | • يفسر تعريف الأطراف ذات علاقة . |
| | • يحتوي على متطلب صريح لإفصاح الإرتباطات المتعلقة بأطراف ذات علاقة. |

يوفر المعيار إعفاءات إضافية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بما يتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧): الأدوات المالية - إفصاحات لتجنب استخدام الإدراك المتأخر ولضمان عدم حدوث تعقيدات إضافية لمطبيقي المعايير الدولية للتقارير المالية.

يعدل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): الأدوات المالية - العرض بحيث يتطلب تصنيف الأدوات المالية التي تعطي حاملها حق الحصول على عدد ثابت من أدوات ملكية المنشأة نفسها مقابل عدد ثابت من أي عملة كأدوات ملكية فقط عندما تقوم المنشأة بمنح الأداة المالية لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات الملكية غير المشتقة وكل حسب ملكيته. قبل تعديل المعيار كان يتم معالجة حقوق الإصدار بالعملة غير العملة الوظيفية للمصدر على أنها مشتقات مالية.

يعطي تعديلات تطبيقات محدودة للتفسير رقم (١٤): معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - الحد لموجودات المنفعة المحددة، الحد الأدنى للمتطلبات التمويل وتفاعلاتها. تطبق التعديلات عندما تكون المنشأة خاضعة لمتطلبات الحد الأدنى للتمويل وتقوم بدفعة مبكرة من المساهمات في خطط منافع الموظفين لتغطية تلك المتطلبات فيسمح بمعالجة هذه الدفعة على أنها موجودات.

لم يكن لتطبيق التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية والتي تعدل المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١) و(٣) و(٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) و(٢٧) و(٣٤) و(٣٢) والتفسير رقم (١٣) أية تأثيرات جوهرية على المبالغ والإفصاحات الواردة في القوائم المالية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المتعلق بإعفاءات محدودة من إظهار أرقام مقارنة لمطبيقي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) لأول مرة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢): الأدوات المالية - العرض المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار.

التعديلات على التفسير رقم (١٤) الأدوات المالية: الدفع مقدماً لمتطلبات الحد الأدنى لتمويل موجودات لخطط منافع الموظفين المحددة.

التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عام ٢٠١٠.

يفضل من خلال القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدرة) ويتم قيد الفرق بين القيمة العادلة بين أدوات القيمة العادلة المصدرة والمطلوبات التي تم إطفائها في قائمة الدخل. لا تسري التفسيرات عندما تكون شروط التحويل موجودة بالعقد الأصلي أو للحصول على سيطرة مشتركة للمعاملة.

ب - معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد :

لم تطبق الشركة معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة وغير سارية المفعول :

سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٢

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الضرائب المتعلقة بالضرائب المؤجلة: إسترداد الموجودات الضمنية.

أول كانون الثاني ٢٠١٤

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) : الأدوات المالية - تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.

أول تموز ٢٠١١

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : الأدوات المالية / الإفصاحات - نقل الموجودات.

أول تموز ٢٠١٣

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : الأدوات المالية / الإفصاحات - تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.

أول تموز ٢٠١٢

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) : عرض القوائم المالية.

أول كانون الثاني ٢٠١٣

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : منافع الموظفين.

أول كانون الثاني ٢٠١٣

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : القوائم المالية المنفصلة.

- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) : القوائم المالية الموحدة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) : الإتفاقيات المشتركة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) : الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) : إحتساب القيمة العادلة.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣ : التفسير رقم (٢٠) : تكاليف التعرية في مرحلة الإنتاج لسطح منجم.

تتوقع إدارة الشركة أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة .