

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

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

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٥٨ - ١	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ١٠٢٨٤

السادة رئيس وأعضاء مجلس الاستثمار المحترمين
صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

نطاق التدقيق

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من قوائم الإيرادات والمصروفات الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات إضافية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان ننتقد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهريّة .

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

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا حول التدقيق .

الرأي

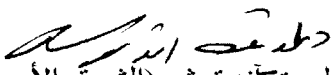
في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وإيراداته ومصروفاته الموحدة ، وتدفقاته النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرتين توكيديتين

دون التحفظ في رأينا أعلاه ، نود الإشارة الى ما يلي :

١ - كما يرد في الايضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية الموحدة قام الصندوق خلال العام ٢٠١١ بتغيير طريقة التقدير المحاسبي لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باعتماد المتوسط الحسابي لأربعة خبراء عقاريين معتمدين دون استثناء أعلى قيمة تقييم كما كان معتمداً سابقاً وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي وقد أدى هذا التعديل في احتساب القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الى زيادة كل من قيمة الاستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات للسنة بحوالي ٣٤/٣ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٢ - كما يرد في الايضاح رقم (٥٢) حول القوائم المالية الموحدة قام الصندوق والشركات التابعة له بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الاول من كانون الثاني ٢٠١١ ووفقاً للاحكام الانتقالية للمعيار لم يتم تعديل أرقام المقارنة وقد أدى اتباع هذا المعيار الى تحويل مبلغ ٥١,٧٢٧ ألف دينار لحساب فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم واعادة تصنيف مبلغ ٨٣٦,٢٥٥ ألف دينار من حساب التغير المتراكم في القيمة العادلة الى حساب احتياطي القيمة العادلة وزيادة حقوق غير المسيطرين بعشرة آلاف دينار وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ١٢,٥٠٦ ألف دينار كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ .


ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ آذار ٢٠١٣

قائمة (أ)

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠	ايضاح	الموجودات
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري		
٢٧,٦٤٨	٢٢,٧٧٧	٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠٥,٤٤٤	٥٣٢,٨٩١	٤		إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
٣٤,٣٠١	-	٥		موجودات مالية للمتاجرة
-	٢٥٢,٥٤٠	٦		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة
١٤٠,٩٠٩	١١٦,١٨٨	٧		قروض وديون ممنوحة - بالصافي
٢,٩٦٥,٠٦٠	-	٨		موجودات مالية متوفرة للبيع
-	١,٥٤٠,٤٢٨	٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥٥٤,٤٦٠	٥٥١,٨٤٢	١٠		استثمارات في شركات حليفة
-	١,٢٩٩,٨٨٦	١١		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	١٤٦,٧٧٧	١٢		موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف
١٠٤,٣٩٢	١٥٤,٥٤٧	١٣		مشاريع تحت التنفيذ
١٤,٠٢١	٢٩,٢٩٥	١٤		المخزون - بالصافي
١٠٦,٩٢١	١٩٦,٥٧٤	١٥		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٢١,٠٠٨	٤٢٥,٤٩٩	١٦		إستثمارات عقارية
٢,٠١٠	١,٧١٤	١٧		إستثمارات في مشاريع مشتركة
٤,٢٦٧	٧٩,٤٠٨	١٨		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤٦,٠٣٢	١٣٢,٢٣٩	١٩		موجودات أخرى
٤,٩٢٦,٤٧٣	٥,٤٨٢,٦٠٥			مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :	٢٠١١	٢٠١٠	ايضاح
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف	١٤٦,٧٧٧	-	١٢
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء	٣٠,٨٣٠	-	٢٠
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	١٩,٥٨٣	-	٢١
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	٤٧,٦٤٧	-	٢٢
قروض	٤٢,٣٧٣	١,٠٤٦	٢٣
مخصص ضريبة الدخل	٣,٠٦٧	١,٠٠٥	٥٣
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١١,٢٤٨	١,٢٧٤	
نم لجهات ذات علاقة	٥٣٩	٦٣٨	
مطلوبات أخرى	١٠٢,٧٧٠	٣٤,٩٩٠	٢٤
مجموع المطلوبات	٤٠٤,٨٣٤	٣٨,٩٥٣	

حقوق الملكية

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :	٢٠١١	٢٠١٠	ايضاح
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٢,٧٩٩,٩٧٨	٢,٥٩٥,٣٦٨	
إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢	٢٥
التغير المتراكم في القيمة العادلة - بالصافي	-	٨٧٥,٤٨٦	٢٦
احتياطي القيمة العادلة - بالصافي	٦٢١,٠٣٠	-	٢٧
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة	١,٥٧٧,٧٣٨	١,٣٥٢,٩٥٤	
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٥,٠٣٠,٥٥٨	٤,٨٥٥,٦٢٠	
حقوق غير المسيطرين	٤٧,٢١٣	٣١,٩٠٠	
مجموع حقوق الملكية	٥,٠٧٧,٧٧١	٤,٨٨٧,٥٢٠	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥,٤٨٢,٦٠٥	٤,٩٢٦,٤٧٣	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

قائمة (ب)

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٣١ كانون الأول			
٢٠١٠	٢٠١١		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		الإيرادات :
٣٢,٤٣٦	٢٨,١٧٣		قطاع الفنادق
٢٥,٩٣٣	٢٤,١٢٩		قطاع الصحافة والنشر
-	٢٧٩,٦٧٧		قطاع الطاقة
٤٥,٧٠٧	٣٧,٥٢٧		قطاع التجارة
٢,١٣٥	٣,٥٣٣		قطاعات أخرى
١٠٦,٢١١	٣٧٣,٠٣٩		إجمالي الإيرادات
(٥٥,٤٥١)	(٢٨٤,٤٢٩)		تكاليف الإيرادات
٥٠,٧٦٠	٨٨,٦١٠	٢٨	صافي الإيرادات التشغيلية
٩١,٦٣٨	٩٨,٣٤٤	٢٩	الفوائد الدائنة
(١,١٨٤)	-	٣٠	(خسائر) موجودات مالية للمتاجرة
-	(١٤,١٤٧)	٣١	(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
(٥,٢٥٧)	-	٣٢	(خسائر) موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٣,٠٩٦	٤٣,٨٩٩	١٠	أرباح إستثمارات في شركات حليفة
٣٨,٤٣٩	٩,٥٢٥	٣٣	أرباح إستثمارات عقارية - بالصافي
٣٨,١٥٢	٤٣,١٣٢		توزيعات أرباح
٦,١٧١	١٠,٩٢٨		إيرادات أخرى
٢٦١,٨١٥	٢٨٠,٢٩١		مجموع الإيرادات
			المصاريف :
١٧,٣١٥	٥٠,٦١٣	٣٤	مصاريف إدارية و عمومية
٤,٨٤٨	٦,٠٥٩		مصاريف طاقة وصيانة
٤,٨٥٥	٥,٠٦٧		مصاريف بيع وتوزيع
١٤,٣٩٩	٢١,٣٤٦	١٥	إستهلاكات ممتلكات و معدات
٤٠٠	٤٠٧	١٨	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٢,٣٧٣	٥,٥٣٢		مخصص تدني القروض - بالصافي
-	٥٦٧	١١	مخصص تدني سندات مشكوك في تحصيله
-	١,١٣٩	١٥	خسائر تدني ممتلكات ومعدات
١٢٠	-		التدني في قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع غير المدرجة
٣,٢٩٢	٢,٢١٨		مصاريف أخرى
٤٧,٦٠٢	٩٢,٩٤٨		مجموع المصروفات
٢١٤,٢١٣	١٨٧,٣٤٣		فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٩٧٣)	(٤,٧٨٩)		ضريبة الدخل
٢١٣,٢٤٠	١٨٢,٥٥٤		فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة - قائمة (ج)
			ويعود الى :
٢٠٥,٧٦٤	١٧٣,٠٥٧		المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي
٧,٤٧٦	٩,٤٩٧		حقوق غير المسيطرين
٢١٣,٢٤٠	١٨٢,٥٥٤		

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

قائمة (ج)

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي

(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في

٣١ كانون الأول

٢٠١٠ ٢٠١١

آلاف الديناريـ آلف الديناريـ

٢١٣,٢٤٠ ١٨٢,٥٥٤

فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الآخر الموحد :

- (٢١٥,٢٢٥)

صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة

(١١٣,٨٨١)

-

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع

(٦,٩٠٩)

-

(أرباح) متحققة منقولة لقائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة

١٢,١٦٦

-

خسائر تدني منقولة لقائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة

١٠٤,٦١٦

(٣٢,٦٧١)

إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل - قائمة (د)

ويعود الى :

٩٧,١٤٠

(٤٢,١٦٨)

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

٧,٤٧٦

٩,٤٩٧

حقوق غير المسيطرين

١٠٤,٦١٦

(٣٢,٦٧١)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في		ايضاح	
٢٠١٠	٢٠١١		
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير		
٢١٤,٢١٣	١٨٧,٣٤٣		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :			
فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)			
تعديلات :			
١٤,٣٩٩	٢١,٣٤٦	١٥	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٤٠٠	٤٠٧	١٨	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٦١٩	١,٥٦٩	٣٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٤٣,٠٩٦)	(٤٣,٨٩٩)	١٠	أرباح استثمارات في شركات حليفة
١,٨٣٣	-	٣٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
(٦,٩٠٩)	-	٣٢	(أرباح) متحققة من التغير المتراكم في القيمة العادلة ناجمة عن بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٢,٣٧٣	٥,٥٣٢		مخصص تدني قروض و ديون ممنوحة بالصفافي
-	٥٦٧	١١	مخصص تدني سندات مشكوك في تحصيلها
-	١٥,٧٩٩	٣١	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة
١٢,١٦٦	-	٣٢	تدني موجودات مالية متوفرة للبيع - مدرجة
-	١,١٣٩	١٥	خسائر تدني ممتلكات ومعدات
١٢٠	-		تدني موجودات مالية متوفرة للبيع - غير مدرجة
(٣٨٨)	(٣٧٨)	٣٣	(أرباح) متحققة من بيع استثمارات عقارية
(٣٧,٣٣٩)	(٨,٣٣٨)	١٦	(أرباح) ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٥٨,٣٩١	١٨١,٠٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغير في بنود راس المال العامل
التغير في الموجودات والمطلوبات :			
(٢٦,٧٠٣)	(١٤١,٦٦٦)		(الزيادة) في الإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة اشهر
(٢,٧٨٩)	-		(الزيادة) في موجودات مالية للمتاجرة
-	١,٥٣٧		النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة
(٥,٥٥٩)	(٢٩,٣٥١)		(الزيادة) في الموجودات الأخرى
(١٢١)	(٤٨١)		(الزيادة) في المخزون
١٢٥	(٩,٩٢٩)		(النقص) الزيادة في ذمم لجهات ذات علاقة
-	٣,٠٢٤		الزيادة في تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
-	(٢,٩٤٦)		(النقص) في دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء
-	١١,٥٥٦		الزيادة في المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
١,١٦٠	٢١,١٩٦		الزيادة في مطلوبات أخرى
١٢٤,٥٠٤	٣٤,٠٢٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل وتعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١,٣٣٠)	(٤,٦٧٥)	٥٣	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٣٤)	(٤٠٦)		تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١٢٢,٩٤٠	٢٨,٩٤٦		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :			
(٢٥٤,٦١٨)	-		موجودات مالية متوفرة للبيع
-	(١٨,٩١٧)		(الزيادة) في موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
-	(٢٩٤,٥٢١)		(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
(٥,٣٤٥)	٤,٢٧٤		الاستثمار في شركات حليفة
٤٤,٤٥١	٤٣,٣٠٧	١٠	أرباح توزيعات من شركات حليفة
(١٧,٧١٣)	٤,٢٢٥		بيع (شراء) استثمارات عقارية - بالصفافي
(٢٥,٦٢٩)	(٥١,٤٨٧)		(شراء) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ بالصفافي
(١١,١٨٠)	١٩,٦٩٣		قروض وديون ممنوحة
-	(٢٦,٥٩٢)	٥٠	تملك شركة تابعة بعد تنزيل النقد المتملك
١٧١	٢٩٦		استثمارات في مشاريع مشتركة
(٢,٠٠٠)	(٦٣)		(شراء) موجودات غير ملموسة
(٢٧١,٨٦٣)	(٣١٩,٧٨٥)		صافي (الاستخدامات) النقدية في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :			
٢٢٥,٤٩٥	٢٠٤,٦١٠		مبالغ نقدية محولة من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١,٠٤٦	(٥٧٧)		قروض
(٤,٤٥٨)	(٣٢,٢٨٤)		التغير في حقوق غير المسيطرين
٢٢٢,٠٨٣	١٧١,٧٤٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٣,١٦٠	(١١٩,٠٩٠)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٠٩,٧٥٠	٤٨٢,٩١٠		النقد وما في حكمه - بداية السنة
٤٨٢,٩١٠	٣٦٣,٨٢٠	٣٥	النقد وما في حكمه - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها .

صندوق إستثمار أموال الضمان الإجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

أ - تأسست الوحدة الاستثمارية في المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بموجب نظام استثمار اموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم (١١١) لسنة ٢٠٠١ الصادر بمقتضى المادة (٧٦) من قانون الضمان الاجتماعي رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١ وقد تم اعتبار الأول من كانون الثاني ٢٠٠٣ تاريخ مباشرة الوحدة لاعمالها حيث تم نقل ارصدة حسابات الاستثمارات والحسابات الاخرى المتعلقة بها بذلك التاريخ من سجلات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي الى سجلات الوحدة بموجب قرار مجلس ادارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم ٢٠٠٣/١ بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٠٣.

بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم (٧) لسنة ٢٠١٠ تم تعديل اسم الوحدة الإستثمارية خلال عام ٢٠١٠ ليصبح "صندوق إستثمار أموال الضمان الاجتماعي". إن عنوان الصندوق المسجل هو شارع مكة ، ص.ب ٨٥٠٦٣٣ ، عمان ، ١١١٨٥ ، المملكة الاردنية الهاشمية .

يهدف الصندوق الى ادارة استثمارات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بشكل يكفل تنمية مواردها المالية ويتولى الصندوق في سبيل تحقيق اهدافها القيام بالمهام التالية :

- تأسيس المشاريع بالتعاون مع القطاعين العام والخاص والمساهمة في المشاريع القائمة ذات الجدوى الاقتصادية .

- شراء وبيع الاسناد والسندات والاذونات وغيرها من الاوراق المالية والاكتتاب فيها .

- الايداع النقدي لدى الجهاز المصرفي وبعوائد مناسبة.

- المساهمة في صناديق الاستثمار المشترك.

- المساهمة في تمويل المشاريع الوطنية ذات الجدوى الاقتصادية من خلال تقديم القروض طويلة الاجل ومقابل ضمانات مناسبة.

- شراء وبيع وتطوير الاراضي والمباني لغايات التملك او المشاركة او الاستثمار او المتاجرة.

- القيام باي أنشطة استثمارية يقرها مجلس الإستثمار ويعتمدها مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي .

- اجراء دراسات الجدوى الاقتصادية للمشاريع التي ينوي الاستثمار بها ولها في هذا المجال الاستعانة بدور الخبرة واصحاب الاختصاص.

- متابعة اداء ممثلي المؤسسة في الشركات التي يساهم فيها الصندوق ، ورفع تقارير عن اداء هذه الشركات مشفوعة بتوصياتها الى الهيئة .

ب - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للصندوق للعام ٢٠١١ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ آذار ٢٠١٣ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة للصندوق والشركات التابعة له وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة قائمة الإيرادات والمصروفات والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والاستثمارات العقارية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للصندوق ، ويتم تقريب جميع المبالغ الى أقرب ألف دينار ، إلا إذا ورد غير ذلك .

ب - التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠ باستثناء أثر ما يرد في الايضاح (٥١ - أ) حول القوائم المالية الموحدة وباستثناء أثر تطبيق ما يلي :

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر بتشرين الثاني ٢٠٠٩ والمعدل بتشرين الأول ٢٠١٠

قام الصندوق والشركات التابعة له بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في إعداد القوائم المالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار ، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة ، حيث يسمح المعيار بذلك وإنما تم إعادة تصنيف الاستثمارات وتعديل الارصدة الافتتاحية لينود فائض الإيرادات عن المصاريف المتراكم والتغير المتراكم في القيمة العادلة كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ .

أوجد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وعُدل في تشرين الاول ٢٠١٠) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية على النحو التالي :

• يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قياس جميع الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) : "الاعتراف والقياس" بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة . وعلى وجه التحديد ، الاستثمارات المحتفظ بها ضمن نماذج اعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية ، كما يتم قياس جميع الاستثمارات الاخرى (أدوات الملكية والدين) بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية .

• إن أهم تأثير للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشأن تصنيف وقياس المطلوبات المالية، يتعلق بمحاسبة التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية (تصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) والمتعلق في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام . وعلى وجه التحديد ، المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ، فإنه يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، إلا إذا كان الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر ائتمان المطلوبات ضمن بنود الدخل الشامل الموحد الأخرى من شأنه أن زيادة فجوة عدم التطابق المحاسبي في قائمة الإيرادات والمصروفات كما لا يجوز إعادة التصنيف لاحقاً للتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) ، فإنه يتم الاعتراف بكامل المبلغ من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

ان تفاصيل أثر اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) مدرجة في الايضاح رقم (٥٢) حول القوائم المالية الموحدة .

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية الجديدة والمعدلة والمتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ :

- ١ - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
 - هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الصندوق وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
 - يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، قيداً على أو لحساب الفائدة ، وتنزيل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي إلى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه ، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة.
 - يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.
 - لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم تسجيل نتيجة البيع ضمن قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بالخصوص) .

- ٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة
 - تمثل هذه الموجودات الاستثمارات 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 بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية .
- لا يجوز تصنيف أي موجودات مالية ليس لها أسعار في أسواق نشطة وتداولات نشطة في هذا البند.
- يتم أخذ الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة .

٣ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .
- يتم اثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة، ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة الى فائض الايرادات عن المصروفات المتراكمة وليس من خلال قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة.
- لا تخضع هذه الموجودات لإختبار خسائر التدني .
- يتم أخذ الارباح الموزعة في قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "الإفصاحات عن جهات ذات علاقة" - (مُعَدَّل)

- يُوضح المعيار المُعَدَّل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديدها وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.
- لم يكن لتطبيق المعيار المُعَدَّل أثر جوهري على المركز أو الأداء المالي الموحد للصندوق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

معيّار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "الأدوات المالية - عرض وتصنيف حقوق الإصدار" - (مُعَدَّل)

- تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الإصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد مُحدّد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ مُحدّد.

- لم يكن لتطبيق المعيار المُعدّل أثر جوهري على المركز أو الأداء المالي الموحد للصندوق كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للصندوق والشركات التابعة والتي يمارس الصندوق السيطرة على عملياتها التشغيلية والمالية ويمتلك الصندوق أكثر من ٥٠% من رأسمالها بالإضافة الى الفنادق والإستراحات السياحية المملوكة بالكامل من قبل الصندوق بعد إجراء تسوية للحسابات الجارية والمعاملات فيما بينها .

تمثل حقوق غير المسيطرين الحصة من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل الصندوق ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وحقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للصندوق وباستخدام نفس السياسات المحاسبية باستثناء ما يلي :

تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (مملوكة بالكامل) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة وتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق .

فيما يلي الشركات التابعة التي تم توحيد حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة ونسبة المساهمة الفعلية في رأسمالها :

نسبة المساهمة		رأس المال المدفوع		
٢٠١٠	٢٠١١			
%	%	دينار		
٥٥	٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة / الرأي	
٥٦/٥	٥٦/٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة	
٦١/٣	٦١/٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة	
١٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	شركة راما للإستثمار والإدخار محدودة المسؤولية	
١٠٠	١٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية	
			شركة مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية	
١٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	محدودة المسؤولية	
١٠٠	١٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية المساهمة الخاصة	
			شركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة	
-	١٠٠	٥٠,٠٠٠	(ايضاح رقم ٥٠)	

وفيما يلي الفنادق والإستراحات السياحية التي تم توحيد حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة والمملوكة بالكامل من قبل الصندوق :

- فندق عمرة كراون بلازا - عمان
- منتجع كراون بلازا البتراء والإستراحة التابعة له
- فندق إنتركونتيننتال - العقبة
- فندق عمان شام بالاس - عمان
- فندق هوليدي أن - البحر الميت

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - موجودات مالية للمتاجرة

السياسة المطبقة قبل الأول من كانون الثاني ٢٠١١

- هي موجودات مالية قام الصندوق بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وجني الأرباح قصيرة الأجل من خلال عمليات الشراء والبيع والتقلبات في الاسعار السوقية لهذه الموجودات.
- يتم إثبات الموجودات المالية للمتاجرة بالتكلفة عند الشراء ويتم تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة عند الشراء ، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.
- يتم قيد الارباح الموزعة والفوائد المتحققة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

ب - القروض والديون الممنوحة

- يتم تكوين مخصص تدني للقروض والديون الممنوحة المباشرة اذا تبين عدم إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة لصندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي وعندما يتوفر دليل موضوعي على ان حدثا ما قد أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية لهذه القروض وعندما يمكن تقدير هذا التدني ، وتسجل قيمة المخصص في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم تعليق الفوائد والعمولات على القروض والديون الممنوحة غير العاملة والمشكوك في تحصيلها .
- يتم شطب القروض والديون الممنوحة المعد لها مخصصات في حال عدم جدوى الإجراءات المتخذة لتحصيلها ووفقاً للتشريعات النافذة ويتم تنزيلها من المخصص وتحويل أي فائض في المخصص الإجمالي الى قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ، ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

- ج - موجودات مالية متوفرة للبيع
السياسة المطبقة قبل الاول من كانون الثاني ٢٠١١ .
- هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الصندوق بتصنيفها كاستثمارات مالية للمتاجرة او الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق .
- يتم إثبات الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالتكلفة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تخص هذه الموجودات. يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة لأدوات الدين اذا ما تبين بموضوعية ان الزيادة في القيمة العادلة لتلك الأدوات قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني ، ولا يمكن استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الإيرادات والمصروفات حيث يتم استرجاعها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة وفي قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية .
- يتم قيد الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الدين (التي تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة . في حين يتم قيد فروقات تحويل العملة الاجنبية لادوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.
- يتم قيد الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية كما يتم قيد التدني في قيمة الموجودات في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة عند حدوثه.
- تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم تسجيل اي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- د - القيمة العادلة
ان أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية.
في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية او 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 الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية.

هـ - التدني في قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية الموحدة لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً او على شكل مجموعة ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني .

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي :

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات و التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة : بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق الحالي للعائدات على موجودات مالية مشابهة.

يتم قيد التدني في القيمة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة كما يتم تسجيل اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

و - ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المنوية التالية :

%	
٤-٢	مباني
٢٠-٣	أجهزة ومعدات
٢٠-١٥	أثاث ومفروشات
١٥	وسائط نقل
٢٠-١٥	إضافة وتحسينات
١٥	أجهزة كهربائية وميكانيكية
١٥	تمديدات صحية
٣٣-١٥	الحاسب الآلي
٢٠	أخرى

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

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

ز- الموجودات غير المملوسة

١ - الشهرة

- يتم اثبات الشهرة بالكلفة التي تمثل الزيادة في كلفة امتلاك أو شراء الاستثمار في الشركة الحليفة أو التابعة عن حصة الصندوق في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك. يتم اثبات الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار .

- يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .

- يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدات توليد النقد ويتم قيد قيمة التدني في الإيرادات و المصروفات الموحدة .

٢ - الموجودات غير الملموسة الأخرى

- الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها . أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم اثباتها بالكلفة .

- يتم 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 في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ الشراء . أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة .

- لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الصندوق ويتم أخذها في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة في نفس الفترة .

- يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الانتاجي لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .

ح - الاستثمارات العقارية

يتم اثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الشراء بالكلفة متضمناً تكاليف الشراء ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والتي تعكس بشكل أساسي ظروف وأسعار السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

ط - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين عن مدة الخدمة لكل موظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد وفقاً لتعليمات الموارد البشرية في صندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي والشركات التابعة.

ي - تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف بموجب أساس الاستحقاق باستثناء فوائد وعمولات القروض غير العاملة التي لا يتم الاعتراف بها كإيرادات ويتم قيدها في حساب الفوائد والعمولات المعلقة.

- يتم احتساب إيرادات الفوائد وفقاً لأساس الاستحقاق ، على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة المكتسب .

- يتم الاعتراف بأرباح اسهم الشركات عند تحققها (اقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

- يتم إثبات إيرادات بيع الصحف والمجلات عند إتمام عملية البيع من قبل وكلاء التوزيع وإصدار الفاتورة للوكلاء .

- يتم إثبات إيرادات الإعلانات عند نشر الإعلان وإصدار الفاتورة للعميل .

- يتم إثبات إيرادات المطبعة عند تسليم المطبوعات وإصدار الفاتورة للعميل .

- يتم إثبات إيرادات الفنادق و المنتجعات السياحية كما يلي :
الغرف : يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق .
الطعام والشراب : يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
الأقسام الأخرى : يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .

- يتم تحقق إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك و إصدار الفاتورة له .

ك - المبيعات

يتم احتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه باستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

- تحويل لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة إلى المشتري ، و
- عدم الاحتفاظ بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
- من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة ؛ و
- من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

ل - تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

م - المشتقات المالية

يتم إثبات القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة (مثل عقود الفائدة المستقبلية عقود المقايضة ، حقوق خيارات أسعار العملات الأجنبية) في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات الأخرى أو المطلوبات الأخرى ، وتحدد القيمة العادلة وفقاً لأسعار السوق السائدة ، ويتم قيد مبلغ التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

ن - عقود إعادة الشراء أو البيع

- يستمر الاعتراف في القوائم المالية الموحدة بالموجودات المباعة والتي تم التعهد المتزامن بإعادة شراؤها في تاريخ مستقبلي ، وذلك لاستمرار سيطرة الصندوق على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع تؤول للصندوق حال حدوثها ، ويستمر تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة ، تدرج المبالغ المقابلة للمبالغ المستلمة لهذه العقود ضمن المطلوبات في بند الأموال المقترضة ، ويتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء كمصروف فوائد يستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

- أما الموجودات المشتراه مع التعهد المتزامن بإعادة بيعها في تاريخ مستقبلي محدد فلا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة ، وذلك لعدم توفر السيطرة على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع لا تؤول للصندوق حال حدوثها . وتدرج المبالغ المدفوعة المتعلقة بهذه العقود ضمن الودائع لدى البنوك والمؤسسات المصرفية الأخرى أو ضمن القروض والديون الممنوحة ، ويتم معالجة الفرق بين سعر الشراء وسعر إعادة البيع كإيرادات فوائد تستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ص - استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس فيها الصندوق تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي يمتلك الصندوق نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت ، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

ع - المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

ف - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في المملكة الأردنية الهاشمية ، علماً بأن إيرادات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب القانون بإستثناء إيرادات الإيجارات وأرباح بعض الفنادق والإيرادات من الإستثمارات الخارجية .

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

- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية أو تسديد أو انتفاء الحاجة للمطلوبات الضريبية المؤجلة جزئياً أو كلياً.

ق - العملات الأجنبية

- يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة المالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

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

- يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

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

ر - النقد وما في حكمه

هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر، و تتضمن: النقد والأرصدة لدى البنك المركزي والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المصرفية.

ش - موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهار هذه الموجودات في بند مستقل تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء و اظهارها ضمن الموجودات تحت بند موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات و فلس الريف بنفس القيمة .

يتم استهلاك هذه الموجودات بنسبة ٤% و تطفأ تلك المطلوبات بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

ت - المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة هي اتفاقية تعاقدية بحيث يقوم الصندوق واطراف اخرى بانشطة اقتصادية خاضعة لسيطرة مشتركة وذلك عندما تتطلب قرارات السياسة المالية والتشغيلية والاستراتيجية المتعلقة بانشطة المشاريع الموافقة بالاجماع من قبل الاطراف المشاركة بالسيطرة .

تستدعي اتفاقيات المشاريع المشتركة انشاء وحدات اقتصادية مستقلة بحيث يكون لكل منها نسبة مشاركة بوحدات خاضعة للسيطرة المشتركة. ويقوم الصندوق باظهار حصته بالمشاركة في الوحدات الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الصندوق القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الصندوق إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها . إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من تقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص تدني للقروض اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل الإدارة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية .
- يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة و غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الصندوق والشركات التابعة اعتماداً على دراسة قانونية والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للشركات التابعة ولل فنادق والإستراحات السياحية بحيث يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- يتم إجراء مراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الصندوق من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة وفقاً للقانون وبموجب اللوائح الداخلية للصندوق والشركات التابعة.
- مستويات القيمة العادلة : يقوم الصندوق بتحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف مقاييس القيمة العادلة كاملة وكما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية . يمثل الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .

- يتم تقييم الاستثمارات العقارية اعتماداً على أسس وفرضيات تعتمد بشكل أساسي على ظروف وأسعار السوق ، وقد تم اعتماد متوسط التقييم لأقل ثلاثة تخمينات عقارية من أقل أربعة تقييمات حتى نهاية العام ٢٠١٠ حيث قامت إدارة الصندوق خلال العام ٢٠١١ بتغيير طريقة التقدير المحاسبي باعتماد المتوسط الحسابي لأربعة خبراء عقاريين معتمدين دون استثناء أعلى قيمة تقييم كما كان معتمداً سابقاً وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي وقد أدى هذا التعديل في احتساب القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الى زيادة كل من قيمة الاستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات للسنة بحوالي ٣٤/٣ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٠	٢٠١١
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
١٦٣	٧٤٩
٥	٢٥
٢٧,٤٨٠	٢٢,٠٠٣
٢٧,٦٤٨	٢٢,٧٧٧

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنك المركزي الأردني
حسابات جارية وتحت الطلب

لا توجد أية أرصدة لدى بنوك و مؤسسات مصرفية خارجية كما لا يوجد أية أرصدة مقيدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

٤ - إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٠	٢٠١١
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٤٥٥,٢٦٢	٣٤١,٠٤٣
٥٠,١٨٢	١٨٦,٦٦٦
-	٥,١٨٢
٥٠٥,٤٤٤	٥٣٢,٨٩١

ودائع تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل
ودائع تستحق خلال فترة من ٣ أشهر الى ٦ أشهر
ودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ٦ أشهر

- تتراوح معدلات الفائدة السنوية على الودائع من ١/٢٥% الى ٥/١٥% .

- ان جميع ودائع صندوق استثمار اموال الضمان بالدينار الأردني .

٥ - موجودات مالية للمتاجرة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠١٠	٢٠١١
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٢٤,٣٣٩	-
٩,٩٦٢	-
٣٤,٣٠١	-

أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية :
محلية
أجنبية

- تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) منذ أول كانون الثاني ٢٠١١ كما هو وارد في الإيضاح رقم (٥٢) حول القوائم المالية الموحدة.

٦ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		معدل الفائدة السنوي %	
٢٠١٠	٢٠١١		
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير		
-	٨١,١٠٥		أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية :
-	٩,٦٣٦		محلية
-	٩٠,٧٤١		أجنبية
-	١٦١,٧٩٩	٨/١٣٨ - ٣/٨٧٥	سندات وأذونات خزينة
-	٢٥٢,٥٤٠		

تحليل السندات وأذونات الخزينة :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
-	١٦١,٧٩٩	ذات عائد ثابت
-	١٦١,٧٩٩	

تستحق السندات وأذونات الخزينة كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
-	٢٥,٦٠٥	خلال سنة
-	٧٢,٠٦٠	من سنة الى ثلاث سنوات
-	٦٤,١٣٤	أكثر من ثلاث سنوات
-	١٦١,٧٩٩	

٧ - قروض وديون ممنوحة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٧٧,٧٨٣	٨٨,٠١٦	قروض مباشرة
٥١,١٩٩	٥٨,٢٣٩	قروض تجمع بنكي
٤,٤٣٤	٣,٥٢٥	قروض اسكان وأخرى
١٣٣,٤١٦	١٤٩,٧٨٠	
٩,٩٦٢	٤,٤٣٠	ينزل : مخصص تدني قروض وديون ممنوحة
٧,٢٦٦	٤,٤٤١	فوائد معلقة
١١٦,١٨٨	١٤٠,٩٠٩	صافي القروض والديون الممنوحة

مخصص تدني قروض وديون ممنوحة
ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤,٤٣٠	٢,٠٥٧	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٤٥	٢,٥٨٣	المخصص للسنة
(١٣)	(٢١٠)	(المسترد) للسنة
٩,٩٦٢	٤,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة

الفوائد المعلقة
ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤,٤٤١	٣,٣٣٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٢٥	١,١٠٥	<u>يضاف</u> : الفوائد المعلقة خلال السنة
٧,٢٦٦	٤,٤٤١	الرصيد في نهاية السنة

يبين الجدول أدناه أسعار الفوائد وتواريخ الاستحقاق والضمانات لكل من القروض أعلاه :

الرصيد	سعر الفائدة	تاريخ إستحقاق آخر قسط	الضمانات
آلاف الدينائير			
٧٧,٧٨٣	٥/١٨ - ٨/٩٣ %	٣١ آذار ٢٠٢٤	حكومية ، عقارية ، اعتبارية
٥١,١٩٩	٢/٣٣ - ١٠ %	٧ نيسان ٢٠١٦	حكومية ، رهن أسهم ، اعتبارية
٤,٤٣٤	٧/٥ - ٠/٨٢ %	٣١ تشرين الأول ٢٠٤٥	رهن عقاري، تأمين على حياة المقترض
١٣٣,٤١٦			

- بلغت القروض والديون الممنوحة غير العاملة ٩,٩٦٢ ألف دينار أي ما نسبته ٧/٤٦% من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٤,٤٣٠ ألف دينار أي ما نسبته ٢/٩٥% من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ .

٨ - موجودات مالية متوفرة للبيع
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١,١٣٥,٩٨٦	-	سندات وأذونات خزينة
١,١٣٥,٩٨٦	-	
١,٧٢٨,٥٠١	-	موجودات مالية متوفرة للبيع - أسهم شركات :
١٨,٢٥١	-	موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة - محلية
١,٧٤٦,٧٥٢	-	موجودات مالية متوفرة للبيع مدرجة - أجنبية
٧٩,٣٨٠	-	موجودات مالية متوفرة للبيع غير مدرجة *
(٢,٥٧١)	-	ينزل: مخصص التدني في قيمة الموجودات المالية
٧٦,٨٠٩	-	المتوفرة للبيع - غير مدرجة
٢,٩٥٩,٥٤٧	-	
٥,٥١٣	-	موجودات مالية متوفرة للبيع - أخرى :
٥,٥١٣	-	صناديق استثمارية بالدولار الأمريكي **
٢,٩٦٥,٠٦٠	-	إجمالي الموجودات المالية المتوفرة للبيع

* تشمل الموجودات المالية المتوفرة للبيع موجودات مالية غير مدرجة في الأسواق المالية بمبلغ ٧٦,٨٠٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ تظهر بالكلفة لعدم تمكن إدارة الصندوق من تقدير قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه .

** يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لقاء استثمار في صناديق مشتركة بالدولار الأمريكي غير مضمونة رأس المال بقيمة إجمالية ١٩,٢٤٤ ألف دينار حيث تم دفع مبلغ ٥,٥١٣ ألف دينار منها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ .

سندات واذونات خزينة

٣١ كانون الأول		معدلات الفائدة السوية %	
٢٠١٠	٢٠١١		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
			أ - سندات حكومية ومؤسسات عامة مكفولة من الحكومة :
٣٤,٦٧١	-	٣/٥٧ - ٣/٥٥	اذونات خزينة
٩٥١,٨٥٧	-	٨/٣٦ - ٣/٥٣	سندات خزينة
٩٧,٥٥٨	-	٨/٤٢ - ٤/٠٩	اسناد قرض مؤسسات عامة
١,٠٨٤,٠٨٦	-		
			ب - سندات واسناد قرض واوراق مالية اخرى :
٥١,٩٠٠	-	٧/٧٥ - ٤/٨٨	اسناد قرض وسندات شركات قطاع خاص
٥١,٩٠٠	-		
١,١٣٥,٩٨٦	-		
			تحليل السندات والاذونات :
١,١٣٥,٩٨٦	-		ذات عائد ثابت

الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة المدرجة حسب القطاع
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		النسبة	
٢٠١٠	٢٠١١		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	%	
١,٢٠٣,٨٩٠	-	٦٨/٩	قطاع البنوك
٤٢٠,٠٦٥	-	٢٤	قطاع الصناعة
١١٩,١٥٠	-	٦/٩	قطاع الخدمات
٣,٦٤٧	-	-/٢	قطاع التأمين
١,٧٤٦,٧٥٢	-		

- تم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتوفرة للبيع بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) منذ أول كانون الثاني ٢٠١١ كما هو وارد في الإيضاح رقم (٥٢) حول القوائم المالية الموحدة .

٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
-	١,٤٢٧,٣٩٨	موجودات مالية - أسهم شركات :
-	١٤,٤٣٦	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة - محلية
-	١,٤٤١,٨٣٤	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة - أجنبية
-	٩١,٦١٣	موجودات مالية - اسهم غير مدرجة *
-	٩١,٦١٣	
-	١,٥٣٣,٤٤٧	
-	٦,٩٨١	موجودات مالية اخرى :
-	٦,٩٨١	صناديق مشتركة بالدولار الامريكي
-	١,٥٤٠,٤٢٨	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

* تم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة وفقاً لعدة طرق بحيث تتلائم مع طبيعة الشركة حيث تم استخدام طرق حقوق الملكية والتدفقات النقدية المخصومة و صافي الأصول .

الموجودات المالية بموجب القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المدرجة حسب القطاع
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول			
٢٠١٠	٢٠١١	النسبة	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	%	
-	٩٧٢,٠٠٠	٦٧/٤	قطاع البنوك
-	٣٩٠,١٠٢	٢٧/١	قطاع الصناعة
-	٧٦,٦٩٠	٥/٣	قطاع الخدمات
-	٣,٠٤٢	-/٢	قطاع التأمين
-	١,٤٤١,٨٣٤		

•• لا يوجد قوائم محلية للشركة كونها لا تزال في مرحلة التأسيس

*** وفق مجلس المستشارين الاجتماعى خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٢ على بيع كامل حصص المسنوق في شركة الارض لثنى كابل بمبلغ ٢٦ مليون دينار

[illegible]

الشركة الأردنية للصحة والنشر / الدكتور

الشركة السعودية للإمداد والتطوير العقاري

شركة الصناعات الهندسية العربية

١١ - موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

سندات وأذونات خزينة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		معدلات الفائدة السوية %
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
-	٥٣,٧٦٤	٤/٥٦ - ٢/٤٤
-	١,٠٥٩,٤٤١	٧/٩٥ - ٣/٥٣
-	١٣٩,٠٦٥	٨/٤١ - ٤/٩٠
-	١,٢٥٢,٢٧٠	
-	٤٨,١٨٣	٧/٧٥ - ٤/١١
-	(٥٦٧)	
-	٤٧,٦١٦	
-	١,٢٩٩,٨٨٦	

أ - سندات حكومية ومؤسسات عامة

مكفولة من الحكومة :

اذونات خزينة

سندات خزينة

اسناد قرض مؤسسات عامة

ب - سندات واسناد قرض واوراق مالية اخرى :

اسناد قرض وسندات شركات قطاع خاص

مخصص سندات مشكوك في تحصيلها

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
-	١,٢٩٩,٨٨٦
-	١,٢٩٩,٨٨٦

تحليل السندات والأذونات :

ذات عائد ثابت

تستحق السندات وأذونات الخزينة كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
-	٥٣٢,٦١٤
-	٥٤٩,٥٩٨
-	٢١٧,٦٧٤
-	١,٢٩٩,٨٨٦

خلال سنة

من سنة الى ثلاث سنوات

أكثر من ثلاث سنوات

١٢ - موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف

يمثل هذا البند قيمة اعمال البنية التحتية التي قامت بها الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) لايصال الكهرباء للمشتركي وللمناطق النائية . يقوم المشتركين ومشروع كهرباء الريف الاردني بدفع كلفة البنية التحتية ويتم اثباتها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد ، وفيما يلي الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال العام .

٢٠١١	الكلفة
آلاف الديناتير	
-	الرصيد في بداية السنة
١٩٦,٨٠٧	تملك شركة تابعة
٢٣,٣٢٣	اضافات خلال السنة
٢٢٠,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
-	الاطفاء المتراكم
٦٤,٧٥٦	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٩٧	تملك شركة تابعة
٧٣,٣٥٣	اطفاء السنة *
١٤٦,٧٧٧	الرصيد في نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

* يتم تقاص اطفاءات موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف وبالتالي لا يوجد اثر لهذه الاطفاءات على قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة .

١٣- مشاريع تحت التنفيذ
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٨١,٥٦٢	٧٠,٩٩٠		منتجع كراون بلازا - البحر الميت
٩,٩٢٤	١٠,٤١١		فندق عمرة كراون بلازا - عمان
١,٨٤٩	١,٦٩٥		منتجع كراون بلازا - البتراء
٤٦٢	٤٥٨		فندق انتركوتيننتال - العقبة
٣,٨٠٩	٢٠١		مشاريع تحت التنفيذ في باقي الفنادق والاستراحات
٢٨٢	١,٤٩٨		تطوير الاسواق الحرة على المعابر الحدودية
٢٣,١٢٠	٥,٠٦٦		مجمع مطابع الرأي
-	١,٨٨١		مشروع مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية
٤,٨١٣	٤,٤٦٣		مشروع تطوير مجمع الملك حسين للأعمال
١,٦٣٥	٧٦٦		بناء و تطوير البنية التحتية لاراضي مشروع الشمال
٧٠	٢٣٤		منتجع هوليداي ان - البحر الميت
١٧,٠٥٧	٦,٧٢٩		بناء و تطوير البنية التحتية لاراضي مشروع المفرق
٩,٩٦٤	-		مشاريع ايصال الكهرباء
١٥٤,٥٤٧	١٠٤,٣٩٢		

١٤- المخزون - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٣,٩٤٨	٣,٧٠٩		مواد خام
١٧,٠٢١	١,٢٩٩		قطع غيار
٢٨٤	٣٢٦		طعام وشراب
٣٠	٣٠		معدات مطابخ
١٥١	٢٠٣		لوازم ومعدات تشغيلية
٤	٤		متجر هدايا
٨,٠٥٣	٨,٣٨٠		بضاعة شركة الاسواق الحرة الاردنية
٥٨	١٥٣		بضاعة في الطريق
١,٥٠٦	١٢٨		اخرى
(١,٧٦٠)	(٢١١)		ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٩,٢٩٥	١٤,٠٢١		

١٥ - ممتلكات ومعدات - بالمصافي
يكون هذا البند مما يلي :

الأرضيات	مبنى	مرفوفات	معدات	مناطق	التصميمات	التي	كهرباء	مضخة	إلى	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأف	الأ
----------	------	---------	-------	-------	-----------	------	--------	------	-----	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----

٨٨,٣٤٥	٢,٣٨٢	٣,٨٨٣	١٣,٨١٢	٤,٨٨١	٦,٥٧٩	١,٣٨٠	١٦,٨١٧	١٥,١٣٢	٢٣,٤٧٩	-
٦٨,٤٩٢	-	-	٢,٧٧٥	-	-	٣,٨٨١	٥٨,٤١٠	٩,٠٦	٢,٥٢٠	-
٢١,٣٤١	٤٨١	٧٩٢	٢,٩٩٣	١,١٣٤	-	٩٣٠	١١,٠٧٦	١,٧٥٨	٢,١٧٧	-
(١,٩٢١)	(٢١)	(١٠)	(٦١)	(٢١٦)	(٦٨)	(٨٤)	(١,٢٠٢)	(٢٣٢)	(٢٧)	-
١٧٦,٢٥٧	٢,٨٤٧	٤,٦٦٥	١٦,٧٣٩	٨,٥٧٤	٦,٥١١	٦,١٠٧	٨٥,١٠١	١٧,٥٦٤	٢٨,١٤٩	-

مخصص تنفي فائق كراون بلزا القراء*
صافي القيمة التقديرية كما
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

١٩٦,٥٧٤	٢,٠٩٩	١,٥٣٨	٨,٠١٢	٢,٨٨١	-	٣,٢٧٠	٨٤,٨٨٤	٤,٨٨٥	٧٣,٦٩٦	١٥,٣٠٩
١٤١,٦٧٥	٢,٥٦٧	٣,٩٦٦	١٥,٣٤٠	٥,٥٦٨	٦,٥٧٩	١,٨٤٨	٢٢,١٣٤	١٥,٩٧٠	٥٦,٧٠٠	١١,٠٠٣
٤,٣٩٧	٣٨٨	٤١	٢١٣	٤١١	-	١٧٠	٤٦٢	٢٠٥	١,٧٠٦	٨٠١
(٤١٤)	-	-	-	(٢٣٤)	-	(٤٩)	(٧٣)	(٨)	(٣٤)	(١٦)
٤٩,٦٠٨	١,٦١٢	٢,١٩٢	٨,٣٤٤	٨٧٧	-	٢٨٨	٢,٠٦٢	٤,٥٣١	٢٩,٤٩٣	٢٠٩
١٩٥,٢٦٦	٤,٥٦٧	٦,١٩٩	٢٣,٨٩٧	٦,٦٢٢	٦,٥٧٩	٢,٢٥٧	٢٤,٥٨٥	٢٠,٦٩٨	٨٧,٨٦٥	١١,٩٩٧

٧٤,٢٩٨	١,٧٩١	٢,٨٥٢	١٠,٧٣٩	٤,٤٣٠	٦,٥٧٩	١,١٢٨	١٥,٠٣٠	١٢,٤١٨	١٩,٣٣١	-
١٤,٣٩٩	٥٩١	١,٠٣١	٣,٠٧٣	٦٨٠	-	٣٠٠	١,٨٢٠	٢,٧٢١	٤,١٨٣	-
(٣٥٦)	-	-	-	(٢٢٩)	-	(٤٨)	(٣٣)	(٧)	(٣٥)	-
٨٨,٣٤٥	٢,٣٨٢	٣,٨٨٣	١٣,٨١٢	٤,٨٨١	٦,٥٧٩	١,٣٨٠	١٦,٨١٧	١٥,١٣٢	٢٣,٤٧٩	-

١٠٦,٩٢١	٢,١٨٥	٢,٣١٦	١٠,٠٨٥	١,٧٤١	-	٨٧٧	٧,٧٦٨	٥,٥٦٦	٦٤,٣٨٦	١١,٩٩٧
٢٠-١٠	١٥	١٥	٢٣-١٥	٢٠-١٥	١٥	٢٠-١٥	٢٠-١٥	٥-٢		

كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة ، قام الصندوق خلال العام ٢٠٠٦ بتحويل الأراضى الظاهرة في القوائم المالية للشركة الوطنية للتبعية السياحية من بند الممتلكات والمعدات الى بند الإستثمارات العقارية .

* قام كراون بلزا القراء بمر اجعة القيمة القابلة للإسترداد للممتلكات والمعدات وكانت نتيجة تلك المراجعة الإخراج بضمائل تنفي بقيمة ١,١٣٩ الف دينار والتي تم قيدها في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة .
تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٥٦,١٩٦ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢١,٤٢٧ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠) .

صافي القيمة التقديرية كما
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
نسبة الإستهلاك السنوية %

١٦- استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٨٢,٨١٥	٣٨٥,٣٧٠	أراضي استثمارية
٨,١٩٣	٨,٩٢٩	مباني استثمارية
٣٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠	دفعات مقدمة لشراء إستثمارات عقارية *
٤٢١,٠٠٨	٤٢٥,٤٩٩	

- إن الحركة الحاصلة على الإستثمارات العقارية خلال العام هي كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٦٥,٥٦٨	٤٢١,٠٠٨	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٧٤	٤,٠٩١	شراء إستثمارات عقارية
(١,٩٧٣)	(٩,١٣٨)	(ينزل) : بيع إستثمارات عقارية
١٠,٠٠٠	١,٢٠٠	دفعات على شراء إستثمارات عقارية
٣٧,٣٣٩	٨,٣٣٨	أرباح / تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
٤٢١,٠٠٨	٤٢٥,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة

* يمثل هذا البند المبلغ المدفوع من قبل احدى الشركات التابعة (شركة مجمع الأعمال) الى القيادة العامة للقوات المسلحة على حساب شراء أراضي وعقارات تم الإتفاق على شراؤها من قبل الشركة حيث تم إستكمال إجراءات توقيع الإتفاقية بين شركة مجمع الاعمال والقيادة العامة للقوات المسلحة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠١٠ ، والتي تتعلق بشراء أراضي وعقارات البالغة مساحتها ١,٤٤٢ دونم وبكلفة إجمالية للعقد بحوالي ٦٢٧ مليون دينار حيث سيتم تسديد المتبقي من قيمة الاتفاقية بين الأعوام ٢٠١١ و ٢٠٢٧ في حال إكتمال شروط تنفيذ الاتفاقية.

تظهر هذه الاستثمارات بموجب القيمة العادلة وقد تم اعتماد متوسط التقييم لأقل ثلاثة تخمينات عقارية من اقل أربعة تقييمات حتى نهاية العام ٢٠١٠ حيث قامت إدارة الصندوق خلال العام ٢٠١١ بتغيير طريقة التقدير المحاسبي باعتماد المتوسط الحسابي لأربعة خبراء عقاريين معتمدين دون استثناء أعلى قيمة تقييم كما كان معتمداً سابقاً وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي وقد أدى هذا التعديل في احتساب القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الى زيادة كل من قيمة الاستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات للسنة بحوالي ٣٤/٣ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

١٧- استثمارات في مشاريع مشتركة

يمثل هذا البند استثمارات في مشاريع مشتركة مع المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري لإنشاء وحدات سكنية ، حيث قامت المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري ببيع جزء من هذه الوحدات السكنية ولم يتم نقل ملكية معظم الوحدات المباعة للمشتريين حتى نهاية العام ٢٠٠٩ ، وعليه تم اثبات المبالغ المقبوضة والبالغة حوالي ٥,٣ مليون دينار كإيرادات مؤجلة في ذلك التاريخ ، هذا وقد تم خلال العام ٢٠١٠ نقل ملكية ١٢٠ وحدة للمشتريين وعليه قام الصندوق بإثبات صافي الإيرادات المتعلقة بها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بحوالي ٩٧٣ ألف دينار. هذا وقد تم خلال العام ٢٠١١ نقل ملكية ٣٥١ وحدة للمشتريين وعليه قام الصندوق بإثبات صافي الإيرادات المتعلقة بها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بحوالي ١,٦٤٦ ألف دينار. هذا وتظهر الاستثمارات في المشاريع المشتركة بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ ، وفيما يلي تفاصيل هذه المشاريع :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٦٧٢	٢٨٣
٩٠٤	٩٩٧
٤٣٤	٤٣٤
٢,٠١٠	١,٧١٤

مشروع الزيتون (١)

مشروع الزيتون (٢)

مشروع أرض فواعة

المجموع الاف الدنانير	شهرة **** الاف الدنانير	حق مرور *** الاف الدنانير	رخص ** الاف الدنانير	حق حصرية * الاف الدنانير	٢٠١١
الكلفة:					
٨,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٢,٧٦٦	٥,٢٧١	٧,٩٩٥	٣٩,٥٠٠	-	تملك شركة تابعة
٢٢,٨٠٦	٢٢,٧٤٣	٦٣	-	-	اضافات
٨٣,٥٧٢	٢٨,٠١٤	٨,٠٥٨	٣٩,٥٠٠	٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم:					
٣,٧٣٣	-	-	-	٣,٧٣٣	الرصيد في بداية السنة
٢٤	-	-	٢٤	-	تملك شركة تابعة
٤٠٧	-	-	٧	٤٠٠	إطفاء السنة
٤,١٦٤	-	-	٣١	٤,١٣٣	الرصيد في نهاية السنة
٧٩,٤٠٨	٢٨,٠١٤	٨,٠٥٨	٣٩,٤٦٩	٣,٨٦٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
٢٠١٠:					
الكلفة:					
٦,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠	-	-	-	٢,٠٠٠	اضافات
٨,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم:					
٣,٣٣٣	-	-	-	٣,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة
٤٠٠	-	-	-	٤٠٠	إطفاء السنة
٣,٧٣٣	-	-	-	٣,٧٣٣	الرصيد في نهاية السنة
٤,٢٦٧	-	-	-	٤,٢٦٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠

* يمثل هذا البند مجموع المبالغ التي قامت شركة الأسواق الحرة الأردنية (شركة تابعة) بدفعها للخزينة العامة مقابل منحها حق الحصرية في إقامة الأسواق الحرة في المعابر البرية والموانئ البحرية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٣٠ آب ٢٠٠١ على أن تلتزم الشركة بدفع ٨% (٩ % ابتداءً من ايلول ٢٠١١) من إجمالي مبيعاتها كبذل خدمات للخزينة العامة. هذا وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بدفع مبلغ ٢ مليون دينار مقابل تمديد حق الحصرية لمدة ٢٠ سنة بدلاً من ١٠ سنوات، بالإضافة لدفع مبلغ ٢ مليون دينار خلال شهر شباط ٢٠١٠ وذلك تماشيًا مع شروط الاتفاقية.

** يتضمن بند الرخص ٣٩,٣٩٦,٥٨٨ دينار، والذي يمثل القيمة العادلة لرخص توزيع الكهرباء الممنوحة من هيئة تنظيم قطاع الكهرباء إلى شركة تابعة. في تقدير الإدارة، فإن العمر الاقتصادي لرخص توزيع الكهرباء هو غير محدد مع الأخذ بعين الاعتبار الأمور التالية:

١ - يتوقع أن تبقى شبكة الكهرباء (بالإضافة إلى الخطوط الأرضية والمحولات والخطوط الهوائية والعدادات) بحالة ممتازة، مشابهة لوضعها الحالي، حيث أنه على الشركة الالتزام بمصاريف رأسمالية سنوية بموجب تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء.

ب - تمثل الرخصة موجودات غير ملموسة والتي نتجت عن عملية تملك شركة كهرباء المملكة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) للشركات التابعة لها.

في تقدير الإدارة أنه سيتم تجديد هذه الرخص في نهاية مدة العقد. ويتضمن هذا البند أيضاً مبلغ ١٠٢,٩٧٥ دينار، يمثل رخصة الاتصالات التي تم تملكها في عام ٢٠١٠ من خلال شركة الأردن دبي للاتصالات والتكنولوجيا (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة). حيث يتم إطفاء هذه الرخصة على فترة ١٥ سنة.

*** يمثل هذا البند قيمة التعويضات المدفوعة من قبل الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة لأصحاب الأراضي عن الإضرار جراء مرور خطوط الكهرباء فوق ممتلكاتهم بناء على القرارات الصادرة من قبل المحاكم المختصة أو التنازل في القيمة الموقية لتلك الممتلكات. وفي تقدير الإدارة فإن العمر الاقتصادي لهذه الموجودات هو غير محدد.

**** يمثل هذا البند ما يلي:

١ - قيمة الشهرة الناتجة عن تملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة. هذا وتم تحديد تلك الشركة على أنها وحدة توليد النقد المتوقعة من عمليات التملك لأغراض اختبار تنفي قيمة الشهرة، حيث قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة باختبار تنفي لقيمة الشهرة السنوي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ كما يلي:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة توزيع كهرباء عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية للعام ٢٠١١ التي تم إقرارها من قبل إدارة الشركة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١١ باستخدام معدل نمو بلغ ٥% وفي اعتقاد إدارة الشركة فإن معدل النمو مناسب بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة. لم ينتج عن اختبار التنفي أي خسائر تنفي في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة.

٢ - شهرة بقيمة ٢٢,٧٤٣ ألف دينار نتيجة تملك صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي خلال العام ٢٠١١ لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة الأردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء سابقاً) والتي تتمثل بقيمة فرق التقييم (إيضاح رقم (٥٠)).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد لشركة كهرباء المملكة (الشركة التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) والتي تم احتسابها بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة وتم تحديد تلك الشركة على أنها وحدة توليد النقد المتوقعة من عملية التملك لأغراض تملك تلك الشركة واختبار تنفي قيمة الشهرة. وقد تم استخدام الفرضيات التالية لاختبار التنفي حيث تم استخدام معدل خصم يبلغ ٩% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة وبإستخدام معدل نمو ١٥% ولم ينتج عن اختبار التنفي أي خسائر في قيمة الشهرة.

١٩- موجودات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
٣٧,٥٢٦	٢٢,١٧٣	
١١,٩٩٥	١١,٠٢٤	
٧٧,٨٠٥	١٢,٨٣٥	
٧٧٨	-	
٤,١٣٥	-	
١٣٢,٢٣٩	٤٦,٠٣٢	

إيرادات وفوائد مستحقة القبض
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ذمم تجارية وشيكات برسم التحصيل
دفعات مقدمة على حساب شراء الات
موجودات ضريبة مؤجلة

٢٠- تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء

يمثل هذا البند قيمة التأمينات المقبوضة لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من المشتركين لقاء عدادات الكهرباء ، هذا و يتم استرداد القيمة عند فصل الخدمة .

٢١- دفعات مقدمة من المشتركين في خدمة الكهرباء

يمثل هذا البند قيمة الدفعات المقبوضة لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من مشتركين و ذلك عن رسوم توصيل خدمة الكهرباء .

٢٢- المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية

يمثل هذا البند قيمة المبالغ المطلوبة من الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) بالإضافة الى فوائد تأخير سداد قيمة طاقة مشتراه من شركة الكهرباء الوطنية بقيمة ٦,٤٢٦ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٢٣- قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠	٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠
اقساط قصيرة	اقساط طويلة	اقساط قصيرة	اقساط قصيرة	اقساط طويلة	اقساط طويلة
الاجل	الاجل	الاجل	المجموع	الاجل	الاجل
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
٢٥٠	٢,٢٢٧	٢,٤٧٧	-	١,٠٤٦	
١,٤٦٨	٢٣,٣٣٠	٢٤,٧٩٨	-	-	
٧٩٧	١٤,٢٥١	١٥,٠٤٨	-	-	
٥٠	-	٥٠	-	-	
٢,٥٦٥	٣٩,٨٠٨	٤٢,٣٧٣	-	١,٠٤٦	

بنك المال*
مؤسسة التمويل الدولية**
بنك الاتحاد***
بنك الاسكان للتجارة التمويل

* يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية بقيمة ٢/٥ مليون دينار بمعدل فائدة سنوي ٨% ، يسدد القرض خلال مدة سبع سنوات بموجب ١٠ اقساط سنوية قيمة كل قسط ٢٥٠ الف دينار عدا الفوائد ويستحق القسط الاول بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٢ اي بعد سنتين من تاريخ المنح ، ان الغاية من القرض هي لتمويل ٧٠% من قيمة مشروع مجمع سفريات الانطلاق الموحد في منطقة ام الصويونية جنوب عمان .

** يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بقيمة ٤ مليون دولار (أي ما يعادل ٢/٨٣٦ مليون دينار) بمعدل فائدة سنوي ٢/٧٥% اضافة الى سعر الاقتراض في سوق لندن كل ثلاثة اشهر ، يسدد القرض بموجب ٥٦ قسط ربع سنوي مختلفة القيمة لكل قسط عدا الفوائد هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ١٥ اذار ٢٠١٠ اي بعد سنة من تاريخ المنح ، ان الغاية من القرض هي لتمويل شراء اسهم في شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) ، بضمانة رهن راس مال الشركة بالإضافة الى رهن الاسهم المشتراه .

*** يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بقيمة ١٦/٥ مليون دينار لمدة ١٤ سنة على اساس سعر الفائدة لأفضل عملاء البنك مطروحا منها هامش بنسبه ١/١٢٥% يسدد القرض بموجب ٥٦ قسط ربع استحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٠ . ان الغاية من القرض هي لاستكمال تمويل شراء اسهم في شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بضمانة رهن الاسهم المشتراه .

٢٤- مطلوبات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠١١	٢٠١٠
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير
إيرادات ومنح مقبوضة مقدماً	١٥,٧١٤	١٤,٣٦٥
إيرادات مؤجلة - شركة الضمان لاستثمارات الطاقة	٢٣,٣٠٣	-
محتجزات وذمم مقاولين	٤,٠٨٦	٢,٩٤٥
مخصصات ورسوم حكومية	١,٨٣١	٨١٣
ذمم دائنة	١٦,٢٠٩	٨,٦٥٧
أمانات على حساب المشاريع	٨,٥١٩	٢,٩٥٧
مصاريف مستحقة	١,٧٩٤	١,١٥٢
رسوم نفایات دائنة	٢,٨٧٤	-
المطلوب لوزارة المالية - رسوم تلفزيون	١,٥٩٠	-
ذمم فلس الريف	٢,٧٩٢	-
بنوك دائنة	٥,١٤٤	-
دفعات اضافية مستحقة*	٥,٦٣٢	-
أرصدة دائنة أخرى	١٣,٢٨٢	٤,١٠١
	١٠٢,٧٧٠	٣٤,٩٩٠

* يمثل هذا البند مبلغ التعديل المتوقع على سعر شراء الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة توزيع الكهرباء الاردنية و شركة كهرباء محافظة اربد) بناء على اتفاقية الشراء الموقعة مع حكومة المملكة الاردنية الهاشمية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٨ .

٢٥ - احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات

تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (شركة تابعة) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة وتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة ، هذا وقد تم قيد الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة بتاريخ التحويل في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ ضمن حقوق الملكية كأحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات .

٢٦ - التغير المتراكم في القيمة العادلة - بالصافي

ان الحركة الحاصلة على الحساب خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٩٨٤,١١٠	-	الرصيد في بداية السنة
(١١٣,٨٨١)	-	(خسائر) غير متحققة لموجودات مالية متوفرة للبيع
	-	(أرباح) متحققة منقولة لقائمة الإيرادات
(٦,٩٠٩)	-	والمصروفات الموحدة
	-	خسائر تدني منقولة لقائمة الإيرادات
١٢,١٦٦	-	والمصروفات الموحدة
٨٧٥,٤٨٦	-	الرصيد في نهاية السنة

- تم إعادة تصنيف التغير المتراكم في القيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) منذ أول كانون الثاني ٢٠١١ كما هو وارد في الإيضاح رقم (٥٢) حول القوائم المالية الموحدة.

٢٧ - احتياطي القيمة العادلة - بالصافي

ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٨٣٦,٢٥٥	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
-	(٢١٥,٢٢٥)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال قائمة
-	٦٢١,٠٣٠	الدخل الشامل الموحدة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

٢٨ - صافي الإيرادات التشغيلية

يتكون هذا البند ما يلي :

قطاع	قطاع	قطاع	قطاع	قطاع	قطاع
قطاع الفنادق *	الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	أخرى	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٨,١٧٣	٢٤,١٢٩	٢٧٩,٦٧٧	٣٧,٥٢٧	٣,٥٣٣	٣٧٣,٠٣٩
(٩,٤٦٤)	(١٦,٢٥١)	(٢٣٣,٩٢٦)	(٢٢,٨٧١)	(١,٩١٧)	(٢٨٤,٤٢٩)
١٨,٧٠٩	٧,٨٧٨	٤٥,٧٥١	١٤,٦٥٦	١,٦١٦	٨٨,٦١٠

للعام ٢٠١١

الإيرادات التشغيلية

النفقات التشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي :

فندق عمان	فندق	فندق كراون	فندق كراون	فندق الهولندي	المجموع
شام بالاس	إنتركونتيننتال العقبة	بلازا عمان	بلازا البتراء	إن - البحر الميت	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١,٦٤٦	٧,٧٣٣	٩,٩٢٦	٣,٢١٢	٥,٦٥٦	٢٨,١٧٣
(٥٢٣)	(٢,٩١٧)	(٢,٩٠٠)	(١,٢٤٤)	(١,٨٨٠)	(٩,٤٦٤)
١,١٢٣	٤,٨١٦	٧,٠٢٦	١,٩٦٨	٣,٧٧٦	١٨,٧٠٩

إيرادات التشغيل

نفقات التشغيل

صافي إيرادات التشغيل

قطاع	قطاع	قطاع	قطاع	قطاع	قطاع
قطاع الفنادق *	الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٣٢,٤٣٦	٢٥,٩٣٣	-	٤٥,٧٠٧	٢,١٣٥	١٠٦,٢١١
(١٠,٦٥٧)	(١٤,١٨١)	-	(٢٩,٣٩٢)	(١,٢٢١)	(٥٥,٤٥١)
٢١,٧٧٩	١١,٧٥٢	-	١٦,٣١٥	٩١٤	٥٠,٧٦٠

للعام ٢٠١٠

الإيرادات التشغيلية

النفقات التشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي :

فندق عمان	فندق	فندق كراون	فندق كراون	فندق الهولندي	المجموع
شام بالاس	إنتركونتيننتال العقبة	بلازا عمان	بلازا البتراء	إن - البحر الميت	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١,٩٨٧	٧,٨٠٧	١٠,١٢٣	٧,٠٦٥	٥,٤٥٤	٣٢,٤٣٦
(٦٨٨)	(٢,٨٥٦)	(٢,٩٧٨)	(١,٩٧٥)	(٢,١٦٠)	(١٠,٦٥٧)
١,٢٩٩	٤,٩٥١	٧,١٤٥	٥,٠٩٠	٣,٢٩٤	٢١,٧٧٩

إيرادات التشغيل

نفقات التشغيل

صافي إيرادات التشغيل

٢٩- الفوائد الدائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١٦,٧٤٤	١٨,٢٩٧	أرصدة وايداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
٦٦,٤٩٣	٧٢,٥٣٩	فوائد سندات واسناد قرض
٨,٤٠١	٧,٥٠٨	قروض
٩١,٦٣٨	٩٨,٣٤٤	

٣٠- (خسائر) موجودات مالية للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٧٦١	-	أرباح متحققة
(١,٨٣٣)	-	(خسائر) تقييم غير متحققة
(١١٢)	-	عمولة شراء وبيع موجودات مالية للمتاجرة
(١,١٨٤)	-	

٣١- (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
-	١,٦٧٨	أرباح متحققة
-	(١٥,٧٩٩)	(خسائر) تقييم غير متحققة
-	(٢٦)	عمولة شراء وبيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	(١٤,١٤٧)	من خلال قائمة الايرادات و المصاريف الموحدة

٣٢- (خسائر) موجودات مالية متوفرة للبيع

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٦,٩٠٩	-	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٢,١٦٦)	-	ينزل: خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
(٥,٢٥٧)	-	

٣٣- أرباح استثمارات عقارية - بالصادفي
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
١,٠٨٣	١,١٤١
١,٠٨٣	١,١٤١
٨٦	٢٧٣
٢٨٥	٥٩
(٣٧١)	(٣٣٢)
٣٧,٣٣٩	٨,٣٣٨
٣٨٨	٣٧٨
٣٨,٤٣٩	٩,٥٢٥

الإيرادات :

إيرادات تأجير عقارات

المصاريف :

مخصص إيجارات مشكوك في تحصيلها
رسوم ومعارف ومصاريف عقارية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
أرباح بيع أراضي وعقارات

٣٤- مصاريف إدارية وعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
٩,٥٧٨	٣٢,٢٨١
١٦٣	١١٥
١٥٨	٥٣٨
١٢٥	٤٤١
١٩٩	٣١٨
٦٤٦	٣٦٦
٥٣	١٢٧
٣٤٧	٣٣٠
٩٤٠	٨٣٢
٥٢٧	٤٤١
٤٦١	٢,٥٠٢
٧٤	١٦٥
١٧٦	٥٠٤
٦١٩	١,٥٦٩
١,٤٦٣	١,٠٨١
٤٢٧	٢,٨٥٨
-	١,٢٧٨
١,٣٥٩	٤,٨٦٧
١٧,٣١٥	٥٠,٦١٣

رواتب وأجور ومنافع الموظفين

مصاريف تدريبية ودورات

بريد وهاتف

لوازم قرطاسية ومطبوعات

الإيجارات

كهرباء ومياه ومحروقات

إصلاح وصيانة

مصاريف التأمين على الموجودات

أتعاب مهنية و استشارية

تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مصاريف سفر وتنقلات

قطع غيار ومواد

رسوم وتراخيص حكومية

تعويض نهاية الخدمة

أتعاب إشراف

مصاريف بنكية وعمولات فوائد

مصاريف شبكات كهربائية

أخرى

٣٥- النقد وما في حكمه
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
١٦٣	٧٤٩
٥	٢٥
٤٨٢,٧٤٢	٣٦٣,٠٤٦
٤٨٢,٩١٠	٣٦٣,٨٢٠

نقد في الصندوق
نقد وأرصدة لدى البنك المركزي تستحق خلال ثلاثة أشهر
أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال ثلاثة أشهر

٣٦- الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

قام الصندوق بالدخول في معاملات مع الشركات التابعة والحليفة ضمن النشاطات الاعتيادية للصندوق وباستخدام اسعار الفوائد والعمولات التجارية . ان جميع القروض والديون الممنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر عاملة ولم يؤخذ لها أي مخصصات .

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة :

المجموع		شركات حليفة		أخرى	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة: الموجودات والمطلوبات : أرصدة واداعات لدى البنوك البنك الأردني الكويتي البنك التجاري الأردني استثمار في أسهم توزيعات أرباح نقدية مصانع الاسمنت الاردنية مصفاة البترول الأردنية الأجواخ الأردنية الاتصالات الأردنية البنك الاردني الكويتي الاردن دبي للاستثمار عناصر قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة : الحساب الجاري لدى البنك الاردني الكويتي ودائع لدى البنك التجاري الأردني ودائع لدى الاردني الكويتي رواتب و مكافآت الادارة التنفيذية العليا مكافأة هيئة الإدارة مصاريف الاعلان- الدستور
٢٠١٠	٢٠١١	الاف الدينائر	الاف الدينائر		
الاف الدينائر	الاف الدينائر	الاف الدينائر	الاف الدينائر		
٤٠٥	١٧,٥٨١	-	١٧,٥٨١		
٧,٩٩٨	٧,٨٤٥	-	٧,٨٤٥		
٥٥٤,٦٤٠	٦١٨,٨٢١	-	٦١٨,٨٢١		
٨,٥٨٥	-	-	-		
١,٦٣١	١,٩٥٨	-	١,٩٥٨		
٧٥٠	٨٤٠	-	٨٤٠		
٣٠,٣٣١	٢٨,٠٨٠	-	٢٨,٠٨٠		
٣,١٥٤	٤,٢٠٨	-	٤,٢٠٨		
-	١٤,٤٠٧	-	١٤,٤٠٧		
٣٢	٥٣	-	٥٣		
٢٢١	١٤٩	-	١٤٩		
٢٩٢	٧٩٠	-	٧٩٠		
٨٦٢	٦٠٧	٦٠٧	-		
١١٩	١٢٢	١٢٢	-		
١	١	١	-		

٣٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية أدوات داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة :

- **الأدوات المالية داخل قائمة المركز المالي الموحدة:**
تشمل هذه الأدوات المالية الأرصدة النقدية والودائع لدى البنوك والبنك المركزي الأردني ، القروض والديون الممنوحة ، الموجودات المالية والاستثمارات في الشركات الحليفة .
- **الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالي الموحدة:**
تشمل هذه الأدوات المالية على الاعتمادات المستندية ، الكفالات ، السحوبات والمشتقات المالية مثل الاتفاقيات المستقبلية والأجلة، وعقود المقايضة التي يقوم بها الصندوق في مجال العملات الأجنبية.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٣٨ - سياسات ادارة المخاطر

يقوم صندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي بإدارة المخاطر المالية المتنوعة في إطار منهجية منظمة وإستراتيجية شاملة تحدد مصادر المخاطر وأنواعها وآليات قياسها وتحليلها و الخطط اللازمة لمعالجتها وإدارتها سواء من خلال تخفيف احتمالية حدوثها أو تجنبها أو من خلال أدوات التحوط المتوفرة.

وتمثل عملية إدارة المخاطر عملية مستمرة حيث يقوم الصندوق بمراقبة المخاطر ومعالجة الانحرافات عن الحدود المسموح بها ومعالجتها.

كما تقوم وفي إطار إدارة المخاطر بالتأكد من الالتزام بالتام بالقوانين والتشريعات التي تحكم عمل الصندوق وعكسها على سياسات وإجراءات العمل.

تتم ادارة المخاطر من خلال دائرة متخصصة في إدارة المخاطر وقياس الالتزام ، إضافة إلى تواجد بعض اللجان المساندة مثل اللجنة الداخلية للإستثمار ولجنة الموجودات و المطلوبات.

٣٩ - المخاطر الائتمانية

وهي المخاطر التي قد تنشأ من عدم مقدرة الجهات التي يتم التعامل معها على الإيفاء بالتزاماتها.

يقوم الصندوق بإجراء عمليات التحليل المالي والائتماني اللازم عند شراء أية سندات عائدة لشركات مساهمة عامة أو خاصة أو عند منح أية قروض، كما يقوم الصندوق بتحديد سقف الإيداع لدى الجهاز المصرفي المحلي بناء على منهجية محددة و بناء على الوضع الائتماني للبنك بالإضافة الى قيام الصندوق بتحديد سقف لحجم التعامل مع الوسطاء الماليين بناءً على منهجية محددة.

٤٠ - المخاطر التشغيلية

المخاطر التي قد تنشأ عن عمليات تنفيذ المعاملات وتكون ناجمة عن عوامل داخلية تتعلق بالكادر الوظيفي أو العمليات المساندة أو أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

ويقوم الصندوق بالعمل على إصدار التعليمات وإجراءات العمل التي تضمن سلامة تنفيذ العمليات إضافة إلى توفير أفضل الأنظمة المحوسبة والكوادر الفنية المتخصصة ووضع خطط لضمان استمرارية العمل تحت أية ظروف طارئة.

٤١ - مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق نتيجة التقلبات في أسعار الأدوات الاستثمارية ، وأبرزها مخاطر التقلب في أسعار الأسهم والإستثمارات العقارية ، حيث يقوم الصندوق بقياس هذه المخاطر من خلال المقاييس الإحصائية المتعارف عليها (الانحراف المعياري ، التباين والتغاير ، الترابط، بيتا، والقيمة عند الخطر) وبالتالي تحديد مستويات المخاطر المقبولة استنادا إلى استراتيجية السياسة الاستثمارية المعتمدة.

ويقوم الصندوق في إطار التخفيف من أثر هذه المخاطر خاصة في ظل عدم توفر أدوات التحوط اللازمة ، برفع مستويات التنوع داخل المحفظة والتخفيف من درجة الارتباط بين أدوات المحفظة وذلك من خلال التوزيع القطاعي السليم ، والتنوع الجغرافي بالتوجه إلى استثمارات وأسواق أقل ارتباطا.

٤٢ - مخاطر أسعار الفائدة

المخاطر الناجمة عن التغير في الهيكل الأساسي لأسعار الفائدة والتي بدورها تؤثر على قيمة الأدوات الاستثمارية المرتبطة بأسعار الفائدة وعلى عوائد هذه الأدوات و إعادة استثمار عوائد هذه الأدوات.

ويقوم الصندوق في إطار التخفيف من هذه المخاطر بالعمل على زيادة او تقليل معدل فترة الاسترداد لمحفظة الأدوات الاستثمارية التي تتأثر بأسعار الفائدة مباشرة (السندات) تبعا لتوقعات الصندوق المستقبلية لتحركات أسعار الفوائد.

كما ويقوم الصندوق بتحليل الفجوة في استحقاقات الأدوات الاستثمارية وربطها مع الاستحقاقات الاستثمارية والمطلوبات الأخرى وذلك من خلال لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات ، حيث يتم ذلك من خلال توزيع محفظة إدارة السوق النقدي ومحفظة السندات لتناسب أجالها مع التزامات الصندوق والالتزامات الأخرى.

يوضح الجدول ادناه حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الصندوق ، ويتم احتسابها على الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

: ٢٠١١

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
دينار أردني	١	٢٠,٦١٦	٢٠,٦١٦
دولار أمريكي	١	٢٨٨	٢٨٨

: ٢٠١٠

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
دينار أردني	١	٢٣,٩٣٠	٢٣,٩٣٠
دولار أمريكي	١	٢٠٠	٢٠٠

هذا وفي حال حدوث تغيير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساو للتغيير أعلاه مع عكس الإشارة .

إن حسانية أسعار الفوائد هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١١	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور إلى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	عناصر بدون فائدة	المجموع
آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير
الموجودات								
١,٥٦٩	-	-	-	-	-	-	٢١,٢٠٨	٢٢,٧٧٧
نقد وأرصدة لدى البنوك								
١٥,٢٤٤	٣٢٥,٧٩٩	١٨٦,٦٦٦	٥,١٨٢	-	-	-	-	٥٣٢,٨٩١
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية								
-	٤,١٨٣	١٥,١٧٦	٥,٤٤٦	٧٢,٠٦٠	٦٤,١٣٤	٩٠,٧٤١	٢٥٢,٥٤٠	٢٥٢,٥٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصرفيات الموحدة								
٨٣	٢,٨٦٤	٣,٤٠١	١١,٣٦٠	٢٢,٥١٩	٧٥,٩٦١	-	-	١١٦,١٨٨
قروض ودعوى منفرحة - بالعملة								
-	-	-	-	-	-	-	١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٤٠,٤٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة								
-	-	-	-	-	-	-	٥٥١,٨٤٢	٥٥١,٨٤٢
استثمارات في شركات حليفة								
١٢,٢٨٧	٨٤,٤٤٢	١٥٢,٦٩٣	٢٨٣,١٩٢	٥٤٩,٥٩٨	٢١٧,٦٧٤	-	-	١,٢٩٩,٨٨٦
موجودات مالية بتكلفة للمطلة								
-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧
موجودات مساهمات المشتركين و فليس الرب								
-	-	-	-	-	-	-	١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧
مشاريع تحت التنفيذ								
-	-	-	-	-	-	-	٢٩,٢٩٥	٢٩,٢٩٥
المخزون - بالعملة								
-	-	-	-	-	-	-	١٩٦,٥٧٤	١٩٦,٥٧٤
ممتلكات ومعدات - بالعملة								
-	-	-	-	-	-	-	٤٢٥,٤٩٩	٤٢٥,٤٩٩
إستثمارات حقارية								
-	-	-	-	-	-	-	١,٧١٤	١,٧١٤
إستثمارات في مشاريع مشتركة								
-	-	-	-	-	-	-	٧٩,٤٠٨	٧٩,٤٠٨
موجودات غير ملموسة - بالعملة								
-	-	-	-	-	-	-	١٣٢,٢٣٩	١٣٢,٢٣٩
موجودات أخرى								
٢٩,١٨٣	٤١٨,٠٨٨	٣٥٧,٩٣٦	٣٠٥,١٨٠	٦٤٤,١٧٧	٣٥٧,٧٦٩	٢,٣٧٠,٢٢٢	٥,٤٨٢,٦٠٥	٥,٤٨٢,٦٠٥
إجمالي الموجودات								
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات								
-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧
مطلوبات مساهمات المشتركين و فليس الرب								
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٨٣٠	٣٠,٨٣٠
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء								
-	-	-	-	-	-	-	١٩,٥٨٣	١٩,٥٨٣
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء								
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٦٤٧	٤٧,٦٤٧
ذمة شركة الكهرباء الوطنية								
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	٥,٤٥٣	٣٤,٣٥٥	-	-	٤٢,٣٧٣
قروض								
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٦٧	٣٠,٦٧
مخصص ضريبة الدخل								
-	-	-	-	-	-	-	١١,٢٤٨	١١,٢٤٨
مخصص تعويض نهاية الخدمة								
-	-	-	-	-	-	-	٥٣٩	٥٣٩
دمم لجهات ذات علاقة								
-	-	-	-	-	-	-	١٠٢,٧٧٠	١٠٢,٧٧٠
مطلوبات أخرى								
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	٥,٤٥٣	٣٤,٣٥٥	٣٦٦,٤٦١	٤٠٤,٨٣٤	٤٠٤,٨٣٤
إجمالي المطلوبات								
حقوق الملكية								
حقوق المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي :								
-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٩٩,٩٧٨	٢,٧٩٩,٩٧٨
جاري المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي								
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
احتياطي إعادة تعويم ممتلكات و معدات								
-	-	-	-	-	-	-	٦٢١,٠٣٠	٦٢١,٠٣٠
احتياطي للقيمة العادلة - بالعملة								
-	-	-	-	-	-	-	١,٥٧٧,٧٣٨	١,٥٧٧,٧٣٨
فقتض الإيرادات عن المصروفات المتراكم								
-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٣٠,٥٥٨	٥,٠٣٠,٥٥٨
إجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي								
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٢١٣	٤٧,٢١٣
حقوق غير المسيطرین								
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	٥,٤٥٣	٣٤,٣٥٥	٥,٤٤٠,٢٢٢	٥,٤٨٢,٦٠٥	٥,٤٨٢,٦٠٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية								
٢٩,١٨٣	٤١٧,٧٣٢	٣٥٧,١١١	٣٠٣,٧٩٦	٦٣٨,٧٢٤	٣٢٣,٤١٤	(٢,٠٦٩,٩٦٠)	-	-
فرق الصنفية								
٢٩,١٨٣	٤٤٦,٩١٥	٨٠٤,٠٢٦	١,١٠٧,٨٢٢	١,٧٤٦,٥٤٦	٢,٠٦٩,٩٦٠	-	-	-
فرق الصنفية للمتراكم								

إن حساسية أسعار الفوائد هي كما يلي :

حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور إلى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	عناصر بدون فائدة	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١,٨٤٩	-	-	-	-	-	٢٥,٧٩٩	٢٧,٦٤٨
٢٢٨,٨٨١	٢١٢,٨٢٤	٤٠,٠١٣	٢٣,٧٢٦	-	-	-	٥٠٥,٤٤٤
-	-	-	-	-	-	٣٤,٣٠١	٣٤,٣٠١
٨٣	٢,٨٧٠	٣,٤٨٧	٤٩,٤٣٤	٣٥,٣٩٨	٤٩,٦٣٧	-	١٤٠,٩٠٩
-	٦٠,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٠٢,٧٤٣	٧٨٥,٦٥٧	١٧٨,٠٨٦	١,٨٢٩,٠٧٤	٢,٩٦٥,٠٦٠
-	-	-	-	-	-	٥٥٤,٤٦٠	٥٥٤,٤٦٠
-	-	-	-	-	-	١٠٤,٣٩٢	١٠٤,٣٩٢
-	-	-	-	-	-	١٤,٠٢١	١٤,٠٢١
-	-	-	-	-	-	١٠٦,٩٢١	١٠٦,٩٢١
-	-	-	-	-	-	٤٢١,٠٠٨	٤٢١,٠٠٨
-	-	-	-	-	-	٢,٠١٠	٢,٠١٠
-	-	-	-	-	-	٤,٢٦٧	٤,٢٦٧
-	-	-	-	-	-	٤٦,٠٣٢	٤٦,٠٣٢
٢٣٠,٨١٣	٢٧٦,١٩٤	٥٢,٥٠٠	١٧٥,٩٠٣	٨٢١,٠٥٥	٢٢٧,٧٢٣	٣,١٤٢,٢٨٥	٤,٩٢٦,٤٧٣

الموجودات

نقد وأرصدة لدى البنوك
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات المصرفية
موجودات مالية للمتاجرة
قروض وديون ممنوحة - بالصافي
موجودات مالية متوفرة للبيع
استثمارات في شركات حليفة
مشاريع تحت التنفيذ
المخزون - بالصافي
ممتلكات ومعدات - بالصافي
استثمارات عقارية
استثمارات في مشاريع مشتركة
موجودات غير ملموسة - بالصافي
موجودات أخرى
إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :

-	-	-	-	-	-	١,٠٠٥	١,٠٠٥
-	-	-	-	-	-	١,٢٧٤	١,٢٧٤
-	-	-	-	-	-	٦٣٨	٦٣٨
-	-	-	-	-	-	٣٦,٠٣٦	٣٦,٠٣٦
-	-	-	-	-	-	٣٨,٩٥٣	٣٨,٩٥٣

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية :

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :

-	-	-	-	-	-	٢,٥٩٥,٣٦٨	٢,٥٩٥,٣٦٨
-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
-	-	-	-	-	-	٨٧٥,٤٨٦	٨٧٥,٤٨٦
-	-	-	-	-	-	١,٣٥٢,٩٥٤	١,٣٥٢,٩٥٤
-	-	-	-	-	-	٤,٨٥٥,٦٢٠	٤,٨٥٥,٦٢٠
-	-	-	-	-	-	٣١,٩٠٠	٣١,٩٠٠
-	-	-	-	-	-	٤,٩٢٦,٤٧٣	٤,٩٢٦,٤٧٣

إجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

حقوق غير المسيطرين

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢٣٠,٨١٣	٢٧٦,١٩٤	٥٢,٥٠٠	١٧٥,٩٠٣	٨٢١,٠٥٥	٢٢٧,٧٢٣	(١,٧٨٤,١٨٨)	-
٢٣٠,٨١٣	٥٠٧,٠٠٧	٥٥٩,٥٠٧	٧٣٥,٤١٠	١,٥٥٦,٤٦٥	١,٧٨٤,١٨٨	-	-

فرق الحسابية

فرق الحسابية المتراكم

٤٣ - مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم . يعمل الصندوق على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة قطاعات اقتصادية ومناطق جغرافية . إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية الموحدة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان .

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة) و احتياطي القيمة العادلة (للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

: ٢٠١١

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٤,٠٥٥	٧١,٣٧٠
بورصة فلسطين	٥	٤٨٢	٤٨٢
بورصة لندن	٥	-	٧٢٠
		٤,٥٣٧	٧٢,٥٧٢

: ٢٠١٠

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١,٧١٥	٨٩,٠٥٣
بورصة فلسطين	٥	٤٩٨	٤٩٨
بورصة لندن	٥	-	٩١٢
		٢,٢١٣	٩٠,٤٦٣

هذا وفي حال حدوث تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة .

٤٤ - مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية ، يعتبر الدينار الأردني عملة الأساس لصندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي ، والدولار الأمريكي عملة الأساس للاستثمار الأجنبي وبالتالي ونتيجة لتثبيت سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار فإن الصندوق لا يواجه أية مخاطر تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ، إضافة إلى أنه لا يوجد لدى الصندوق أية التزامات بعملات أجنبية ليتم التحوط ضد مخاطرها .

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

: ٢٠١١

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
جنيه إسترليني	١	-	١٤٤

: ٢٠١٠

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
جنيه إسترليني	١	-	١٨٣

هذا وفي حال حدوث تغير سلبي في سعر الصرف يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

٤٥ - مخطط السيولة

تتطلب مخطط السيولة في عدم قدرة الصندوق على توفير التمويل للالتزامات المالية في تواريخ استحقاقها، وبما أنه لا توجد أية التزامات تجاه الصندوق في الأجل القصير والمتوسط فإن الصندوق يقوم بإدارة السيولة في إطار توفير التمويل للالتزامات المالية الاستثمارية من خلال المسمى لتحقيق التوازن بين استحقاقات الأدوات الاستثمارية والمتطلبات الاستثمارية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاقات المتوقعة للموجودات على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التوافق المالية للموحد. وحتى تاريخ الاستحقاق المتعاقد دون الأخذ بعين الاعتبار الاستحقاقات المالية التي تمكسها الواقعة التاريخية للاحتفاظ

بالودائع وتوفر السيولة. ويخلص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمتطلبات :

ويخلص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمتطلبات :

المجموع	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	بدون استحقاق	المجموع
ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع	ألاآت التدفيع
٢٢,٧٧٧	-	-	-	-	-	-	٢٢,٧٧٧
١٥,٢٤٤	٢٢٥,٧٩٩	١٨٦,٦٦٦	٥,١٨٢	-	-	-	٥٢٧,٨٩١
-	٤,٩٨٣	١٥,١٧٦	٥,٤٤٦	٧٢,٠٦٠	٦٤,١٣٤	٩٠,٧٤١	٢٥٢,٥٤٠
٨٢	٢,٨٦٤	٣,٤٠١	١١,٣٦٠	٢٢,٥١٩	٧٥,٩٦١	-	١١٦,١٨٨
-	-	-	-	-	-	١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٤٠,٤٢٨
-	-	-	-	-	-	٥٥١,٨٤٢	٥٥١,٨٤٢
١٢,٢٨٧	٨٤,٤٤٢	١٥٢,٦٩٣	٢٨٣,١٩٢	٥٤٩,٥٩٨	٢١٧,٦٧٤	-	١,٢٩٩,٨٨٦
-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧	-	١٤٦,٧٧٧
-	-	-	-	-	-	١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧
-	-	-	-	-	-	٢٩,٢٩٥	٢٩,٢٩٥
-	-	-	-	-	-	١٩٦,٥٧٤	١٩٦,٥٧٤
-	-	-	-	-	-	٤٢٥,٤٩٩	٤٢٥,٤٩٩
-	-	-	-	-	-	١,٧١٤	١,٧١٤
-	-	-	-	-	-	٧٩,٤٠٨	٧٩,٤٠٨
-	٣٧,٥٢٦	٧٧,٨٠٥	-	-	-	١٦,٩٠٨	١٢٢,٢٣٩
٥٠,٣٩١	٤٥٥,٦١٤	٤٣٥,٧٤١	٣٠٥,١٨٠	٦٤٤,١٧٧	٥٠٤,٥٤٦	٣,٠٨٦,١٥٦	٥,٤٨٢,٦٠٥

المتطلبات وحقوق الملكية

المتطلبات :

١٤٦,٧٧٧	-	١٤٦,٧٧٧	-	-	-	-	-
٣٠,٨٣٠	-	-	٣٠,٨٣٠	-	-	-	-
١٩,٥٨٣	-	-	١٩,٥٨٣	-	-	-	-
٤٧,٦٤٧	-	-	-	٤٧,٦٤٧	-	-	-
٤٢,٣٧٣	-	٣٤,٣٥٥	٥,٤٥٣	١,٣٨٤	٨٢٥	٣٥٦	-
٣,٠٦٧	-	-	-	-	-	-	٣,٠٦٧
١١,٢٤٨	-	١١,٢٤٨	-	-	-	-	-
٥٣٩	-	-	-	-	-	-	٥٣٩
١٠٢,٧٧٠	-	-	-	٧١,٥٩٤	٤,٠٨٦	٢٣,٤٦٥	٣,٦٢٥
٤٠٤,٨٣٤	-	١٩٢,٣٨٠	٥٥,٨٦٦	١٢٠,٦٢٥	٤,٩١١	٢٣,٨٢١	٧,٢٢١

حقوق الملكية

حقوق المؤسسة العامة للتأمين الإجتماعي :

٢,٧٩٩,٩٧٨	٢,٧٩٩,٩٧٨	-	-	-	-	-	-
٣١,٨١٢	٣١,٨١٢	-	-	-	-	-	-
٦٢١,٠٣٠	٦٢١,٠٣٠	-	-	-	-	-	-
١,٥٧٧,٧٣٨	١,٥٧٧,٧٣٨	-	-	-	-	-	-
٥,٠٣٠,٥٥٨	٥,٠٣٠,٥٥٨	-	-	-	-	-	-
٤٧,٢١٣	٤٧,٢١٣	-	-	-	-	-	-
٥,٤٨٢,٦٠٥	٥,٠٧٧,٧٧١	١٩٢,٣٨٠	٥٥,٨٦٦	١٢٠,٦٢٥	٤,٩١١	٢٣,٨٢١	٧,٢٢١

الفرق لفترة

-	(١,٩٩٠,٨١٥)	٣١٢,١٦٦	٥٨٨,٣١١	١٨٤,٥٥٥	٤٣٠,٨٣٠	٤٣١,٧٩٣	٤٣,١٦٠
-	-	١,٩٩٠,٨١٥	١,٦٧٨,٦٤٩	١,٠٩٠,٣٣٨	٩٠٥,٧٨٣	٤٧٤,٩٥٣	٤٣,١٦٠

فرق للفترة المشتركة

ويُلخص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمطلوبات :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور إلى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٢ سنوات	أكثر من ٢ سنوات	بدون استحقاق	المجموع
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري
	٢٧,٦٤٨	-	-	-	-	-	-	٢٧,٦٤٨
	٢٢٨,٨٨١	٢١٢,٨٢٤	٤٠,٠١٣	٢٣,٧٢٦	-	-	-	٥٠٥,٤٤٤
	-	-	-	-	-	-	٣٤,٣٠١	٣٤,٣٠١
	٨٣	٢,٨٧٠	٣,٤٨٧	٤٩,٤٣٤	٣٥,٣٩٨	٤٩,٦٣٧	-	١٤٠,٩٠٩
	-	٦٠,٥٠٠	٩,٠٠٠	١٠٢,٧٤٣	٧٨٥,٦٥٧	١٧٨,٠٨٦	١,٨٢٩,٠٧٤	٢,٩٦٥,٠٦٠
	-	-	-	-	-	-	٥٥٤,٤٦٠	٥٥٤,٤٦٠
	-	-	-	-	-	-	١٠٤,٣٩٢	١٠٤,٣٩٢
	-	-	-	-	-	-	١٤,٠٢١	١٤,٠٢١
	-	-	-	-	-	-	١٠٦,٩٢١	١٠٦,٩٢١
	-	-	-	-	-	-	٤٢١,٠٠٨	٤٢١,٠٠٨
	-	-	-	-	-	-	٢,٠١٠	٢,٠١٠
	-	-	-	-	-	-	٤,٢٦٧	٤,٢٦٧
	-	٢٢,١٧٣	-	١٢,٨٣٥	-	-	١١,٠٢٤	٤٦,٠٣٢
	٢٥٦,٦١٢	٢٩٨,٣٦٧	٥٢,٥٠٠	١٨٨,٧٣٨	٨٢١,٠٥٥	٢٢٧,٧٢٣	٣,٠٨١,٤٧٨	٤,٩٢٦,٤٧٣

الموجودات

نقد وأرصنة لدى البنوك

إيداعات لدى البنوك ومؤسسات مصرفية

موجودات مالية للمتاجرة

قروض ودون ممنوحة - بالصفائي

موجودات مالية متوفرة للبيع

استثمارات في شركات حليفة

مشاريع تحت التنفيذ

المخزون - بالصفائي

ممتلكات ومعدات - بالصفائي

استثمارات عقارية

استثمارات في مشاريع مشتركة

موجودات غير ملموسة - بالصفائي

موجودات أخرى

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :

-	-	-	-	-	-	-	١,٠٠٥	١,٠٠٥
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٧٤	١,٢٧٤
-	-	-	-	-	-	-	٦٣٨	٦٣٨
-	-	-	-	-	-	-	٣٦,٠٣٦	٣٦,٠٣٦
-	-	-	-	-	-	-	٣٨,٩٥٣	٣٨,٩٥٣

مخصص ضريبة الدخل

مخصص تعويض نهاية الخدمة

نعم لجهات ذات علاقة

مطلوبات أخرى

اجمالي المطلوبات

حقوق الملكية :

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :

-	-	-	-	-	-	-	٢,٥٩٥,٣٦٨	٢,٥٩٥,٣٦٨
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
-	-	-	-	-	-	-	٨٧٥,٤٨٦	٨٧٥,٤٨٦
-	-	-	-	-	-	-	١,٣٥٢,٩٥٤	١,٣٥٢,٩٥٤
-	-	-	-	-	-	-	٤,٨٥٥,٦٢٠	٤,٨٥٥,٦٢٠
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٩٠٠	٣١,٩٠٠
-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٢٦,٤٧٣	٤,٩٢٦,٤٧٣

جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

احتياطي اعادة تقييم ممتلكات و معدات

التغير المتراكم في القيمة العادلة - بالصفائي

فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم

اجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

حقوق غير المسيطرين

اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢٥٦,٦١٢	٢٩٨,٣٦٧	٥٢,٥٠٠	١٨٨,٧٣٨	٨٢١,٠٥٥	٢٢٧,٧٢٣	(١,٨٤٤,٩١٥)	-	-
٢٥٦,٦١٢	٥٥٤,٩٧٩	٦٠٧,٤٧٩	٧٩٦,٢١٧	١,٦١٧,٢٧٢	١,٨٤٤,٩١٥	-	-	-

الفجوة للنفقة

فرق الفجوة المتراكم

تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

٣١ كانون الأول ٢٠١١		
لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
<u>الموجودات</u>		
٢٢,٧٧٧	-	٢٢,٧٧٧
نقد وأرصدة لدى البنوك		
٥٣٢,٨٩١	-	٥٣٢,٨٩١
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية		
٢٥٢,٥٤٠	٢٢٦,٩٣٥	٢٥٢,٥٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة		
١١٦,١٨٨	٩٨,٨٤٠	١٧,٣٤٨
قروض وديون ممنوحة - بالصافي		
١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٤٠,٤٢٨	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة		
٥٥١,٨٤٢	٥٥١,٨٤٢	-
استثمارات في شركات حليفة		
١,٢٩٩,٨٨٦	٧٦٧,٢٧٢	٥٣٢,٦١٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧	-
موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف		
١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧	-
مشاريع تحت التنفيذ		
٢٩,٢٩٥	-	٢٩,٢٩٥
المخزون بالصافي		
١٩٦,٥٧٤	١٧٥,٢٢٨	٢١,٣٤٦
ممتلكات ومعدات - بالصافي		
٤٢٥,٤٩٩	٤٢٥,٤٩٩	-
إستثمارات عقارية		
١,٧١٤	١,٧١٤	-
إستثمارات في مشاريع مشتركة		
٧٩,٤٠٨	٧٩,٠٠١	٤٠٧
موجودات غير ملموسة - بالصافي		
١٣٢,٢٣٩	١٦,٩٠٨	١١٥,٣٣١
موجودات أخرى		
٥,٤٨٢,٦٠٥	٤,١٨٤,٩٩١	١,٢٩٧,٦١٤
إجمالي الموجودات		
<u>المطلوبات</u>		
١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧	-
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف		
٣٠,٨٣٠	٣٠,٨٣٠	-
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء		
١٩,٥٨٣	١٩,٥٨٣	-
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء		
٤٧,٦٤٧	-	٤٧,٦٤٧
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية		
٤٢,٣٧٣	٣٩,٨٠٨	٢,٥٦٥
قروض		
٣,٠٦٧	-	٣,٠٦٧
مخصص ضريبة الدخل		
١١,٢٤٨	١١,٢٤٨	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة		
٥٣٩	-	٥٣٩
نم لجهات ذات علاقة		
١٠٢,٧٧٠	-	١٠٢,٧٧٠
مطلوبات أخرى		
٤٠٤,٨٣٤	٢٤٨,٢٤٦	١٥٦,٥٨٨
إجمالي المطلوبات		
٥,٠٧٧,٧٧١	٣,٩٣٦,٧٤٥	١,١٤١,٠٢٦
الصافي		

تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
<u>٣١ كانون الأول ٢٠١٠</u>		
<u>الموجودات</u>		
٢٧,٦٤٨	-	٢٧,٦٤٨
٥٠٥,٤٤٤	-	٥٠٥,٤٤٤
٣٤,٣٠١	-	٣٤,٣٠١
٥٥,٨٧٥	٨٥,٠٣٤	١٤٠,٩٠٩
١٧٢,٢٤٣	٢,٧٩٢,٨١٧	٢,٩٦٥,٠٦٠
-	٥٥٤,٤٦٠	٥٥٤,٤٦٠
-	١٠٤,٣٩٢	١٠٤,٣٩٢
١٤,٠٢١	-	١٤,٠٢١
١٤,٥٣٠	٩٢,٣٩١	١٠٦,٩٢١
-	٤٢١,٠٠٨	٤٢١,٠٠٨
-	٢,٠١٠	٢,٠١٠
٤٠٠	٣,٨٦٧	٤,٢٦٧
٣٥,٠٠٨	١١,٠٢٤	٤٦,٠٣٢
٨٥٩,٤٧٠	٤,٠٦٧,٠٠٣	٤,٩٢٦,٤٧٣
<u>إجمالي الموجودات</u>		
<u>المطلوبات</u>		
١,٠٠٥	-	١,٠٠٥
-	١,٢٧٤	١,٢٧٤
٦٣٨	-	٦٣٨
٣٦,٠٣٦	-	٣٦,٠٣٦
٣٧,٦٧٩	١,٢٧٤	٣٨,٩٥٣
٨٢١,٧٩١	٤,٠٦٥,٧٢٩	٤,٨٨٧,٥٢٠
<u>إجمالي المطلوبات</u>		
<u>الصافي</u>		

٤٦ - التحليل القطاعي

يمارس الصندوق والشركات التابعة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية وتتركز الموجودات والمطلوبات طبقاً للتوزيع الجغرافي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١٠		٣١ كانون الأول ٢٠١١		حسب المناطق الجغرافية : داخل المملكة
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	
٣٨,٩٥٣	٤,٨٩٨,٢٦٠	٣٨٠,٠٣٦	٥,٤٥٨,٥٣٢	
-	٩,٩٦٢	-	٩,٦٣٧	دول الشرق الأوسط
-	-	٢٤,٧٩٨	-	أمريكا
-	١٨,٢٥١	-	١٤,٤٣٦	أوروبا
٣٨,٩٥٣	٤,٩٢٦,٤٧٣	٤٠٤,٨٣٤	٥,٤٨٢,٦٠٥	

٤٧ - ارتباطات والتزامات محتملة

تتمثل الارتباطات والتزامات المحتملة على الصندوق والشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ فيما يلي :

أ - كفالات بنكية واعتمادات مستنديه بمبلغ ٧,٢٥٣ ألف دينار بلغت تأميناتها نقدية ٢٢٠ ألف كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

ب - التزامات تعاقدية :

٣١ كانون الأول	
٢٠١٠	٢٠١١
الاف الدنانير	الاف الدنانير
٦,٥٠٣	٤٧,٠٨٢
١٣,٧٣١	١٠,٧٨٤

عقود مقايضة
استثمارات في صناديق مشتركة

ج - مطالبة من وزارة المالية بمبلغ ١,٤١٤ ألف دينار على شركة الاسواق الحرة الاردنية و التي تمثل رسوم طوابع الواردات على المشتريات المحلية و الخارجية و الغرامات القانونية خلال الفترة من العام ٢٠٠٤ و لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١١ هذا و قامت الشركة برفع قضية على وزارة المالية لمنع المطالبة برسوم الطوابع استنادا الى ان الشركة معفاة من دفع أي رسوم بموجب الاتفاقية الموقعة مع مؤسسة المناطق الحرة بتاريخ ٣١ آب ٢٠٠١ . هذا وقد صدر قرار من محكمة البداية والاستئناف لصالح الشركة وقد قامت وزارة المالية بتمييز القرار الصادر وقد صدر قرار من محكمة التمييز لصالح وزارة المالية وعليه قامت الشركة بطلب لإعادة المحاكمة ، الى ان محكمة التمييز ردت الطلب . هذا وبرأي الإدارة والمستشار القانوني إن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة أية التزامات قد تطرأ على الشركة لقاء هذه المطالبة.

د - إلتزامات لقاء عقود مشاريع تحت التنفيذ على الشركات التابعة والفنادق المملوكة من قبل الصندوق بكلفة متوقعة لإتمام هذه المشاريع حوالي ٣٩٨ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

هـ - تعهدات الايجار التشغيلي على شركة الضمان للاستثمارات الطاقة - شركة تابعة :
وقعت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها بتاريخ ١ ايار ٢٠١١ عقد
إيجار لمكاتبها ولمدة ١٥ سنة بمبلغ ١١٠ الف دينار بالإضافة الى بعض العقود قصيرة الاجل.

بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
-	١٤٠	أقل من سنة
-	٤٤٠	من سنة وحتى خمس سنوات
-	١,٢٦٥	أكثر من خمس سنوات
-	١,٨٤٥	

و- تعهدات الايجار التشغيلي على شركة الضمان للاستثمار - شركة تابعة :
وقعت شركة الضمان للاستثمار بتاريخ ٣٠ أيلول ١٩٩٨ عقد إيجار أرض بوابة العقبة بمبلغ
٦٦ الف دينار سنوياً ولمدة ٣٠ سنة ويجدد مرتين متتاليتين بطلب خطي من الشركة واعتباراً
من السنة الثانية عشرة تتحقق زيادة على بدل الايجار سنوياً بزيادة مقدارها (٤%) من البديل
السابق أو بزيادة تعادل تغير الرقم القيسي لتكاليف المعيشة بموجب النشرات الرسمية الصادرة
من البنك المركزي الأردني للسنة المنقضية أي الزيادتين أقل .

بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٠	٢٠١١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٦٦	٦٩	أقل من سنة
٢٩٩	٣١٤	من سنة وحتى خمس سنوات
١,٤٩٢	١,٤٠٨	أكثر من خمس سنوات
١,٨٥٧	١,٧٩١	

٤٨ - مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي :

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة؛
- المستوى (٢) : معلومات غير السعر المعلن المتضمن في المستوى (١) الذي يتم رصده للأصل أو الالتزام ، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى (٣) : معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

٣١ كانون الأول ٢٠١١	المستوى (١) آلاف الدنانير	المستوى (٢) آلاف الدنانير	المستوى (٣) آلاف الدنانير	الإجمالي آلاف الدنانير
<u>موجودات أدوات مالية :</u>				
موجودات مالية من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة	٢٥٢,٥٤٠	-	-	٢٥٢,٥٤٠
موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	١,٤٤١,٨٣٤	٩٨,٥٩٤	-	١,٥٤٠,٤٢٨
مجموع موجودات مالية	١,٦٩٤,٣٧٤	٩٨,٥٩٤	-	١,٧٩٢,٩٦٨

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	المستوى (١) آلاف الدنانير	المستوى (٢) آلاف الدنانير	المستوى (٣) آلاف الدنانير	الإجمالي آلاف الدنانير
<u>موجودات أدوات مالية :</u>				
موجودات مالية للمتاجرة	٣٤,٣٠١	-	-	٣٤,٣٠١
موجودات مالية متوفرة للبيع	١,٧٤٦,٧٥٢	١,٢١٨,٣٠٨	-	٢,٩٦٥,٠٦٠
	١,٧٨١,٠٥٣	١,٢١٨,٣٠٨	-	٢,٩٩٩,٣٦١

٤٩ - القضايا

١ - هنالك قضايا مقامة على شركة المؤسسة الصحفية الأردنية (الرأي) - شركة تابعة بمبلغ ١٥٢ ألف دينار وذلك ضمن النشاط الطبيعى للشركة (١٠٩ ألف دينار للعام ٢٠١٠) ، وفي تقدير الإدارة ومحامي الشركة فلن يترتب على الشركة التزامات لقاء هذه القضايا .

٢ - هنالك قضايا عمالية مقامة ضد شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة بمبلغ ١١٨ ألف دينار (١٢٠ ألف دينار للعام ٢٠١٠) ، هذا وقد قامت الشركة بأخذ مخصص ٩٤ ألف دينار مقابل هذه القضايا .

- ٣- هنالك قضية مقامة من شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حيث قامت الدائرة بإخضاع الفوائد المقبوضة على ودائع الشركة لدى البنوك للسنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وإخضاع الفوائد المقبوضة على ودائع الشركة لدى البنوك بالإضافة إلى إخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى للسنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ لضريبة الدخل . وما زالت هذه القضايا منظورة لدى محكمة استئناف قضايا ضريبة الدخل ، علماً بأن مجموع مبالغ الضريبة المستأنف عليها ٢٦٧ ألف دينار.
- ٤- هنالك قضايا جمركية مقامة على شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة بمبلغ ١٣٦ ألف دينار وبراى الادارة ومحامي الشركة فانه لن يترتب على الشركة أي التزامات كون موقف الشركة جيد .
- ٥- هنالك قضايا مقامة ضد الصندوق مجموعها حوالي ٤٥٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٤٤٦ الف دينار للعام ٢٠١٠) ، وبراى الإدارة ومحامي الصندوق فانه لن يترتب على الصندوق أية التزامات جراء هذه القضايا .
- ٦- هنالك قضايا مقامة على فندق عمان الشام بالاس بمبلغ ١٠٩ ألف دينار (١٢٤ الف دينار للعام ٢٠١٠) حيث لا تزال تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة و براى الإدارة و محامي الفندق فانه لن يترتب على الفندق أية التزامات تفوق المخصص المرصود لقاء هذه القضايا.
- ٧- هنالك قضايا مقامة على فندق كراون بلازا - عمان بمبلغ ٢٧ ألف دينار (١٤ الف دينار للعام ٢٠١٠) حيث لا تزال تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة و براى الإدارة و محامي الفندق فانه لن يترتب على الفندق أية التزامات تفوق المخصص المأخوذ .
- ٨- هنالك قضايا مقامة على شركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) والشركات التابعة لها ضمن نشاطاتها المعتادة بمبلغ ١,٠٢٥ الف دينار و براى الادارة و المستشار القانوني فانه لا حاجة لأخذ مخصصات اضافية لهذه القضايا .

٥٠- تملك شركة تابعة

قام صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي بشراء ١٠٠% من اسهم شركة الاردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء المساهمة الخاصة بمبلغ ٥٠ مليون دينار . علماً بأنه تم تغيير اسم الشركة بتاريخ ٩ اب ٢٠١١ ليصبح شركة الضمان لاستثمارات الطاقة ، حيث تختص الشركة بالاستثمار في مشاريع توزيع الطاقة وفي الشركات المتخصصة بتوزيع الطاقة وتزويد تلك الشركات بالخدمات الادارية . هذا و تم اعتبار تاريخ الاول من كانون الثاني ٢٠١١ تاريخ بدء السيطرة وذلك لعدم توفر قوائم مالية مدققة في تاريخ التملك .

- ان القيمة العادلة لموجودات ولمطلوبات شركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة الاردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء سابقاً) كما بتاريخ التملك والقيمة الدفترية قبل التملك مباشرة كانت كما يلي :

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٣,٤٠٨	٢٣,٤٠٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠٤	٥٠٤	قروض وديون ممنوحة - بالصافي
١,٠٦٤	١,٠٦٤	استثمار في شركة حليفة
١٣٢,٠٥١	١٣٢,٠٥١	موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف
١٨,١٤٣	١٨,١٤٣	مشاريع تحت التنفيذ
١٤,٧٩٣	١٤,٧٩٣	المخزون بالصافي
٩٢,٦٦٢	٩٢,٦٦٢	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٥٢,٧٤٣	٥٢,٧٤٣	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٥٦,٨٥٦	٥٦,٨٥٦	موجودات أخرى
٣٩٢,٢٢٤	٣٩٢,٢٢٤	
١٣٢,٠٥١	١٣٢,٠٥١	مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف
٢٧,٨٠٦	٢٧,٨٠٦	تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء
٢٢,٥٢٩	٢٢,٥٢٩	دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء
٣٦,٠٩١	٣٦,٠٩١	المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
٤١,٩٠٤	٤١,٩٠٤	قروض
١,٩٤٨	١,٩٤٨	مخصص ضريبة الدخل
٨,٨١١	٨,٨١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٩,١٥٣	٩,١٥٣	ذمم لجهات ذات علاقة
٣٨,٠٩٠	٣٨,٠٩٠	حقوق غير المسيطرين
٤٦,٥٨٤	٤٦,٥٨٤	مطلوبات أخرى
٣٦٤,٩٦٧	٣٦٤,٩٦٧	
	٢٧,٢٥٧	صافي الموجودات المملوكة
	٢٢,٧٤٣	الشهرة الناتجة عن التملك
	٥٠,٠٠٠	النقد المدفوع
	٢٣,٤٠٨	التدفق النقدي المستخدم عند التملك :
	٥٠,٠٠٠	صافي النقد الممتلك من الشركة التابعة
	٢٦,٥٩٢	النقد المدفوع
		صافي النقد المدفوع

٥١- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة :

تم إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي بدورها 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 إفصاحات معاملات الأطراف ذات علاقة مع المنشآت الحكومية
- يفسر تعريف الأطراف ذات علاقة
- يحتوي على متطلب صريح لإفصاح الارتباطات 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 لمطبقي المعايير الدولية للتقارير المالية.

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

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.

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.

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.

التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عام ٢٠١٠.

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

التفسير رقم (١٩): إطفاء المطلوبات من خلال أدوات حقوق الملكية.

يتطلب احتساب إطفاء المطلوبات المالية من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة (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 يطبق الصندوق و الشركات التابعة له معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة وغير سارية المفعول بعد :

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الضرائب المتعلقة بالضرائب المؤجلة: استرداد 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) : الاستثمار 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) : الاتفاقيات 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) : احتساب القيمة العادلة.
أول كانون الثاني ٢٠١٣	التفسير رقم (٢٠) : تكاليف التعرية في مرحلة الإنتاج لسطح منجم.

تتوقع إدارة الصندوق أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للصندوق ، باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) والذي سيكون لتطبيقه أثر جوهري على مبالغ وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الواردة في القوائم المالية الموحدة للصندوق ولكن فإنه ليس أمراً عملياً في الوقت الحالي ان يتم تقديم تقرير معقول للأثر حتى يتم اكمال الدراسة التفصيلية لهذا المعيار .

٥٢- أثر اتباع معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
قام الصندوق و الشركات التابعة له بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ (تاريخ بدء التطبيق) وقد نتج عنه ما يلي :

أ - إعادة تصنيف الموجودات المالية لأدوات الملكية وأدوات الدين كما يلي :

الفرق	أول كانون الثاني ٢٠١١		فئة القياس		
	المعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم (٩)	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)	المعيار الدولي للتقارير المالية الدولي رقم (٩)	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	
-	٣٥٤,٢٨٧	٣٥٤,٢٨٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة	موجودات مالية متوفرة للبيع	أدوات الدين
-	١٤,٠٣٠	١٤,٠٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة	موجودات مالية للمتاجرة	أدوات ملكية
-	٢٠,١٤٦	٢٠,١٤٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	موجودات مالية للمتاجرة	أدوات ملكية
١٤,٥٠٢	١,٤٧٤,٤٧٥	١,٤٥٩,٩٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	موجودات مالية متوفرة للبيع	أدوات ملكية
٢٧٦	٨٤,٠٦٢	٨٣,٧٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة	موجودات مالية متوفرة للبيع	أدوات ملكية
(١,٩٥٠)	١٧١,٧٨٤	١٧٣,٧٣٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة	موجودات مالية متوفرة للبيع	أدوات الدين
(٣٣٢)	٩٢٧,٢٤٩	٩٢٧,٥٨١	موجودات مالية بالكلفة المطفأة	موجودات مالية متوفرة للبيع	أدوات الدين
-	٨٣٦,٢٥٥	٨٣٦,٢٥٥	احتياطي القيمة العادلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	حقوق الملكية
-	٣٩,٢٣١	٣٩,٢٣١	فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم	التغير المتراكم في القيمة العادلة	حقوق الملكية
٥١,٧٣٧	١,٤٠٤,٦٩١	١,٣٥٢,٩٥٤	فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم	فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم	حقوق الملكية

ب - الموجودات في أسهم الشركات المُصنفة سابقاً ضمن الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة ، تم تصنيف الجزء الذي تعتقد الإدارة ، وفقاً لنموذج أعمالها ، انه من الاستثمارات الاستراتيجية طويلة المدى وليست لأغراض المتاجرة ، ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف مبلغ ٨٣٦,٢٥٥ ألف دينار من حساب التغير المتراكم في القيمة العادلة إلى حساب احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ، أما الجزء الآخر من تلك الاستثمارات المتوفرة للبيع و الذي تعتقد الإدارة وفقاً لنموذج أعمالها انه من الاستثمارات المالية لأغراض المتاجرة فقد تم تصنيفه ضمن الموجودات المالية وفق القيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة و نتيجة لذلك تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٩,٢٣١ ألف دينار من حساب التغير المتراكم في القيمة العادلة لحساب فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم .

ج - نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ، تم إعادة تصنيف موجودات مالية متوفرة للبيع الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف مبلغ ١٤,٥٠٢ ألف دينار يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات المتوفرة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والقيمة العادلة المعاد احتسابها لتلك الاستثمارات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تم تحويله لحساب فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات المعيار المذكور أعلاه .

د - نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ، تم إعادة تصنيف موجودات مالية متوفرة للبيع الى موجودات مالية بالكلفة المطفأة ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٣٢ ألف دينار والذي يمثل التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات حيث تم تحويله لحساب فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات المعيار المذكور أعلاه .

هـ - نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) تم إعادة تصنيف موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ونتيجة لذلك تم إعادة تصنيف مبلغ ١,٦٦٤ ألف دينار والذي تمثل التغير المتراكم في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات وعكسها على فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات المعيار المذكور أعلاه .

و - نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) تم إعادة تصنيف موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وإلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة ولم يؤدي إلى أية تعديلات على فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم و احتياطي القيمة العادلة كما في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ .

ز - كان لاتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أثر ايجابي على بنود قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ بصافي قيمة ١٦,٩٥٣ الف دينار يمثل خسائر تدني في قيمة الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع سابقاً إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد حيث تم قيدها ضمن احتياطي القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ وخسائر تقييم استثمارات المصنفة كموجودات مالية متوفرة للبيع سابقاً إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة حيث تم قيد الفرق في احتياطي القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بالإضافة الى خسائر بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة والتي تم قيدها ضمن بنود الدخل الشامل الموحد ، مقارنة مع ما كان متبع حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) السابق .

ح - لم يؤدي إتباع معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) إلى أية تعديلات لبنود قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

٥٣ - مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١,٠٠٥	١,٣٦٢	الرصيد في بداية السنة
١,٩٤٨	-	تملك شركة تابعة
٢,٤٧٣	-	ضريبة دخل سنوات سابقة *
٢,٣١٦	٩٧٣	المخصص للسنة
(٤,٦٧٥)	(١,٣٣٠)	(ينزل) ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٠٦٧	١,٠٠٥	

الوضع الضريبي للصندوق :

* قام الصندوق بدفع مبلغ ٢,٤٧٣ ألف دينار كضريبة دخل لقاء استثماره في كل من فندق كراون بلازا عمان ومنتجع كراون بلازا البتراء والاستراحات السياحية بالإضافة إلى استثمارات الصندوق خارج المملكة حيث تم دفع مبلغ ١,٦٦٧ ألف دينار كضريبة دخل عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ومبلغ ٨٠٦ ألف دينار عن العام ٢٠١٠ ، هذا وقد تم قيد مبلغ ١,٥٠٠ ألف دينار كمخصص ضريبة عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١١ وبراى الإدارة فإن المخصص كافى ولا داعي لقيد مبالغ إضافية ، علماً بأن معظم نشاطات صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة الدخل .

الوضع الضريبي للشركات التابعة :

- ١- شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة - شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة :
تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ ، قامت الشركة بالاعتراض على قرار دائرة ضريبة الدخل و المبيعات المتعلق بالأعوام من ٢٠٠٣ الى ٢٠٠٧ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بفروقات ضريبية بمبلغ ١,٣١٤ الف دينار , علما بأنه قد تم تشكيل لجنة خبراء من قبل المحكمة المختصة وقدمت تقريرها بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١١ و الذي يبين أن هنالك فروقات ضريبية بمبلغ ٣١٦ الف دينار و عليه قامت ادارة الشركة برفع قيمة مخصص الضريبة بمبلغ ١١٢ الف دينار لتغطية الفروقات حسب تقرير الخبراء , هذه و حصلت الشركة على مخالصة نهائية للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠١٠ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة .
- ٢- شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة - شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة :
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات حتى العام ٢٠٠٩ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠١٠ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة .
- ٣- شركة المؤسسة الصحفية الاردنية المساهمة العامة /الرأي :
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات حتى العام ٢٠١٠ .
- ٤- شركة الاسواق الحرة الاردنية المساهمة العامة :
تم تسوية ضريبة الدخل للشركة حتى العام ٢٠٠٣ ولم يتم أخذ مخصص لضريبة الدخل اعتماداً على نصوص بنود الاتفاقية الموقعة في ٣٠ آب ٢٠٠١ بين الشركة ومؤسسة المناطق الحرة والتي تقضي باعفاء أرباحها من ضريبة الدخل وضريبة الخدمات الاجتماعية ، تم تقدير ضرائب على الشركة بلغ مجموعها ٤٧,٥٤٩ دينار عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع الفوائد المقبوضة على الودائع لضريبة الدخل وهذا وتم رد الاستئناف من قبل محكمة الاستئناف الضريبية و قد تم تقديم التمييز على هذا القرار ، أما بخصوص الأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ فهناك دعوى مقامة من قبل الشركة على ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة البداية الضريبية بخصوص منع المطالبة بإخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى لضريبة الدخل ، هذا وقد صدر قرار من محكمة البداية الضريبية بمنع مطالبة الشركة بضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٧ و ذلك كونها معفاة إعفاءً مطلقاً غير مقيد ، وقد قدمت الشركة اقراراتها الضريبية للأعوام ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ بضريبة معلنة بالكشف لا شيء .
- ٥- شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة
لم يتم احتساب ضريبة دخل للعام ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة وذلك وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ . قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة عمان لعام ٢٠١٠ ، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية للشركة . حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة عمان حتى نهاية عام ٢٠٠٧ .

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة لعام ٢٠١٠ ، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية للشركة ، حصلت الشركة على مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠٠٩ .

٦- الشركة الوطنية للتنمية السياحية :
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٠٧ ، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ، وبرأي الإدارة فان مخصص الضريبة كاف ولا داعي لأخذ مخصصات اضافية اخرى .

٧- شركة راما للاستثمار و الادخار :
تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ . حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٠٩ . كما قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١١ ودفع الالتزامات المترتبة عليها وبرأي إدارة الشركة فان المخصص كاف لمواجهة أية مطلوبات ضريبية محتملة .

٨- شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية :
لم تقم الشركة ب قيد مخصص لضريبة الدخل كون أن الشركة تكبدت خسائر للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ .

٩- مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية
قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة دخل الشركة للعام ٢٠٠٩ في حين قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٠ ، هذا وبرأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فلا حاجة لأخذ مخصص كون أن الشركة تكبدت خسائر للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ .

٥٤ - أحداث لاحقة

وافق مجلس استثمار أموال الضمان الاجتماعي في جلسته المنعقدة في ١٧ نيسان ٢٠١٢ على بيع كامل حصة الصندوق في شركة الأردن دبي للاستثمار (شركة حليفة) .