



السادة / بورصة عمان المحترمين

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

التاريخ : 2012/03/13

الرقم : 77 / 2012

الموضوع : البيانات المالية الموحدة كما هي بتاريخ 2011/12/31

تحية طيبة وبعد ،،،

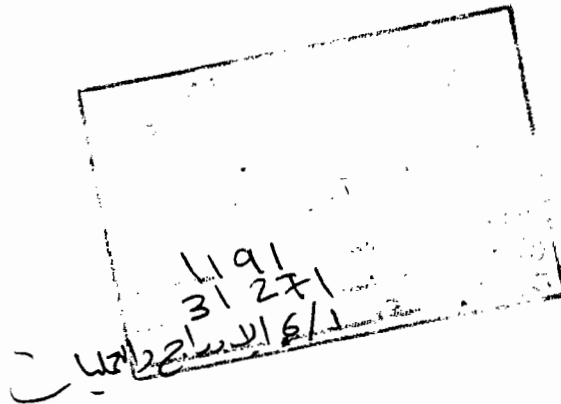
نرفق لكم طية صورة عن البيانات المالية الموحدة كما في 2011/12/31 وتقرير مدققي الحسابات المستقلين لشركة أبعاد الأردن والإمارات للإستثمار التجاري .

شاكرين لكم تقديركم الكريم وحسن تعاونكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

المهندس/ بسام حافظ عبيد

رئيس مجلس الإدارة



شركة أبعاد الأردن والإمارات للإستثمار التجاري

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائت ثورنتون العالمية)

شركة أبعاد الأردن والإمارات للإستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
٤	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٦	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١
١٦ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرائنت ثورنتون العتمة
صندوق بريد : ٩٢٠٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون ١٩٦٢١ ٦ ٥١٥١٢٥
فاكس ١٩٦٢١ ٦ ٥١٥١٢٤
البريد الإلكتروني arabprof@gtjordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

إن إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة إستناداً إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها. لقد تم قيامنا بهذه الإجراءات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب الإلتزام بقواعد السلوك المهني والتخطيط لعملية التدقيق بهدف الحصول على درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية المرفقة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيانات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المرفقة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية المرفقة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية المرفقة بصورة عادلة، وهو يهدف إلى إختيار إجراءات التدقيق المناسبة ولا يهدف إلى إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. تتضمن إجراءات التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات الهامة التي إستندت إليها الإدارة في إعداد البيانات المالية المرفقة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي إعتقادنا أن بيانات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية المرفقة.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن البيانات المالية المرفقة والبيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١١ آذار ٢٠١٢

AP

مستشار المحاسبة
إبراهيم حمودة

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٨٧,٩٧٤	٦٧,١١٠	٤
٧,٧٦٢,٦٣١	٧,٧٦٢,٦٣١	٥
—	١,٠٠٠,٠٠٠	٦
١,٠٠٠,٠٠٠	—	
٨,٨٥٠,٦٠٥	٨,٨٢٩,٧٤١	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٢٦,٢٩٥	٩,٤٦٢	٧
٧٠,٠٠٠	—	
١٣١,٨٧٨	٦٣,٨٦١	٨
٢٢٨,١٧٣	٧٣,٣٢٣	
٩,٠٧٨,٧٧٨	٨,٩٠٣,٠٦٤	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٩		
رأس المال المصرح به (١٢,٥) مليون دينار / سهم		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٩٨٣,٦٢٢)	(١,١٦٠,١٧٧)	
٩,٠١٦,٣٧٨	٨,٨٣٩,٨٢٣	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
٥٥,٨٩٥	٥٧,١٦٣	١٠
٦,٥٠٥	٦,٠٧٨	
٦٢,٤٠٠	٦٣,٢٤١	
٩,٠٧٨,٧٧٨	٨,٩٠٣,٠٦٤	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
٦,٠٥٨	٢,٣٧٨		فوائد ودائع بنكية
(١٦٢,٢٣٧)	(١٧٨,٩٣٣)	١١	مصاريف إدارية
٥,٧٨٢	—		أرباح بيع موجودات مالية للمتاجرة
(١٥٠,٣٩٧)	(١٧٦,٥٥٥)		الخسارة والدخل الشامل للسنة
(٠,٠١٥)	(٠,٠١٨)	١٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
٩,٠١٦,٣٧٨	(٩٨٣,٦٢٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(١٧٦,٥٥٥)	(١٧٦,٥٥٥)	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨,٨٣٩,٨٢٣	(١,١٦٠,١٧٧)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٩,١٦٦,٧٧٥	(٨٣٣,٢٢٥)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(١٥٠,٣٩٧)	(١٥٠,٣٩٧)	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٩,٠١٦,٣٧٨	(٩٨٣,٦٢٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٥٠,٣٩٧)	(١٧٦,٥٥٥)	خسارة السنة
٢٢,٤٤٣	٢٠,٨٦٤	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
٢٨,٤٥٣	—	موجودات مالية للمتاجرة
(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
١٧,٩٤١	١٦,٨٣٣	أرصدة مدينة أخرى
(١٠٣,٩٢٧)	١,٢٦٨	نعم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٥,٤٨٧)	(٦٧,٥٩٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١١٨,٢٩١	—	استثمارات عقارية
(١٩١)	—	ممتلكات ومعدات
١١٨,١٠٠	—	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١,٩٥٦)	(٤٢٧)	أمانات رديات المساهمين
		التغير في النقد وما في حكمه
(١٤٩,٣٤٣)	(٦٨,٠١٧)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨١,٢٢١	١٣١,٨٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٣١,٨٧٨	٦٣,٨٦١	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٤٣٤) وحصلت على حق الشروع بالعمل في شهر أيلول ٢٠٠٧. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غايات الشركة إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والتجارية والصناعية والاستثمارية وبيعها أو تأجيرها. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن. تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٢ ، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية، ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة.

وفيما يلي تصنيف وقياس الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩):

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

- يتضمن هذا البند الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً علاوة أو خصم الشراء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم قيد التدني في قيمة هذه الموجودات والذي يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي في بيان الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

- يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.
- يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

- يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.
 - يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.
 - يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.
- هذا ويبين الجدول التالي أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الحسابات ذات العلاقة:

القيمة المسجلة		التصنيف	
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٩٨٣,٦٢٢)	(٩٨٣,٦٢٢)	خسائر متراكمة	خسائر متراكمة

٣ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم اجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة واحة أبعاد للاستثمار ذ.م.م	الاستثمار في المجالات العقارية	٥,٠٠٠	١٠٠%	الأردن
شركة سما أبعاد للاستثمار ذ.م.م	الاستثمار في المجالات العقارية	٥,٠٠٠	١٠٠%	الأردن

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار	موضوع التعديل
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	قياس وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	تعريف الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١ ، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تستعين الشركة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول عن تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

ديكورات	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
وسائط نقل	١٥%
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٢٥%
أجهزة مكتبية وتكييف	١٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٤ . ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة مكتبية وتكليف	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	وسائط نقل	ثالث ومفروشات	ديكورات	الكلفة:
١٦١,٢٦٨	٦,١٠١	٣٣,٢٧٨	٢٦,٤٨٧	٢٦,٥٠٣	٦٨,٨٩٩	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
—	—	—	—	—	—	إضافات
١٦١,٢٦٨	٦,١٠١	٣٣,٢٧٨	٢٦,٤٨٧	٢٦,٥٠٣	٦٨,٨٩٩	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٧٣,٢٩٤	١,٩٣٣	٢٦,٣٤٣	١٣,٢٤٣	٨,٨٠٩	٢٢,٩٦٦	الاستهلاك المتراكم:
٢٠,٨٦٤	٦٠٩	٦,٧٤١	٣,٩٧٣	٢,٦٥١	٦,٨٩٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٩٤,١٥٨	٢,٥٤٢	٣٣,٠٨٤	١٧,٢١٦	١١,٤٦٠	٢٩,٨٥٦	استهلاك السنة
٦٧,١١٠	٣,٥٥٩	١٩٤	٩,٢٧١	١٥,٠٤٣	٣٩,٠٤٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١٦١,٠٧٧	٥,٩١٠	٣٣,٢٧٨	٢٦,٤٨٧	٢٦,٥٠٣	٦٨,٨٩٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١٩١	١٩١	—	—	—	—	الكلفة:
١٦١,٢٦٨	٦,١٠١	٣٣,٢٧٨	٢٦,٤٨٧	٢٦,٥٠٣	٦٨,٨٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
—	—	—	—	—	—	إضافات
١٦١,٢٦٨	٦,١٠١	٣٣,٢٧٨	٢٦,٤٨٧	٢٦,٥٠٣	٦٨,٨٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٥٠,٨٥١	١,٣٢٢	١٨,٠٢٤	٩,٢٧٠	٦,١٥٩	١٦,٠٧٦	الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٤٤٣	٦١١	٨,٣١٩	٣,٩٧٣	٢,٦٥٠	٦,٨٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٧٣,٢٩٤	١,٩٣٣	٢٦,٣٤٣	١٣,٢٤٣	٨,٨٠٩	٢٢,٩٦٦	استهلاك السنة
٨٧,٩٧٤	٤,١٦٨	٦,٩٣٥	١٣,٢٤٤	١٧,٦٩٤	٤٥,٩٣٣	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

٥ . إستثمارات عقارية

المجموع	تكاليف التطوير	أراضي	٢٠١١
٧,٧٦٢,٦٣١	٦١٧,٦٠٥	٧,١٤٥,٠٢٦	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
—	—	—	إضافات
٧,٧٦٢,٦٣١	٦١٧,٦٠٥	٧,١٤٥,٠٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
المجموع	تكاليف التطوير	أراضي	٢٠١٠
٧,٨٨٠,٩٢٢	٥٩٠,٢٩٧	٧,٢٩٠,٦٢٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
١٤١,٧٠٩	٢٧,٣٠٨	١١٤,٤٠١	إضافات
(٢٦٠,٠٠٠)	—	(٢٦٠,٠٠٠)	إستبعادات
٧,٧٦٢,٦٣١	٦١٧,٦٠٥	٧,١٤٥,٠٢٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغت القيمة العادلة المقدرة للإستثمارات العقارية (الأراضي) ٧,٩٨٣,٠٠٠ دينار أردني كما في نهاية عام ٢٠١١، وذلك من واقع تقدير مقدر عقاري مرخص.

٦ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يمثل هذا البند استثمار الشركة بما نسبته ٨,٣٣% في رأسمال شركة العقبة للتعليم محدودة المسؤولية، ويظهر الاستثمار بالكلفة لتعذر قياس القيمة العادلة له بموثوقية كافية.

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٧ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٨,١١٨	٧,٨٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,١٢٧	٤٢٣	أمانات ضريبة دخل مستردة
١,٧٥٠	٩٠٠	نعم موظفين
٣٠٠	٣٠٠	تأمينات مستردة
٢٦,٢٩٥	٩,٤٦٢	

٨ . النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١	
٢	٣	النقد في الصندوق
٤,٠١٠	١٦,٠٧٩	حسابات جارية لدى البنوك
١٢٧,٨٦٦	٤٧,٧٧٩	ودائع لأجل لدى البنوك
١٣١,٨٧٨	٦٣,٨٦١	

تستحق الودائع لأجل لدى البنوك بشكل شهري وتستحق عليها فوائد بنسبة ٣,٥% سنوياً.

٩ . رأس المال

- يبلغ رأس المال المصرح به (١٢,٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٢,٥) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم.
- بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع (١٠) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٠) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

١٠ . نعم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٠,٠٢٩	٥٠,١٥٢	نعم دائنة
٥,٨٦٦	٧,٠١١	مصاريف مستحقة
٥٥,٨٩٥	٥٧,١٦٣	

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

١١ . مصاريف إدارية

٢٠١٠	٢٠١١	
٥٢,٤١٣	٧١,٤٠٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٨,١٧٩	٣٧,٠٧٦	إيجارات
٢٢,٤٤٣	٢٠,٨٦٤	استهلاكات
١٦,٠٦٠	١٨,٣٨٢	أتعاب مهنية
١٣,٨١٣	١٣,٣٥٣	رسوم ورخص وإشتراكات
٤,٨٢٩	٤,٢٨٤	بريد وبرق وهاتف وإنترنت
٢,٩٦٧	٢,٩٣٦	كهرباء ومياه
١,٩٢١	٢,٥٠١	دعاية وإعلان
١,١١٥	٥٥٢	ضيافة ونظافة
١,٢٨٤	١,٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
٨٠٠	٨٠٠	الأتعاب القانونية لمراقب عام الشركات
٦١٢	١,٠٣١	إجتماع الهيئات العامة
٥,٨٠١	٤,٠٤٨	متنوعة
١٦٢,٢٣٧	١٧٨,٩٣٣	

١٢ . الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
(١٥٠,٣٩٧)	(١٧٦,٥٥٥)	الخسارة والدخل الشامل للسنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١٥)	(٠,٠١٨)	

١٣ . إلتزامات تعاقدية

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية الموحدة إلتزامات تعاقدية بقيمة ٥٧,٣٦٥ دينار أردني مقابل تكاليف تطوير الأراضي.

١٤ . رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٣٩,٢٠٠ دينار لعام ٢٠١١ مقابل ١٨,٠٠٠ دينار لعام ٢٠١٠.

١٥ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة لعام ٢٠١٠، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة.

١٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٥٧,١٦٣	—	٥٧,١٦٣
أمانات رديات المساهمين	٦,٠٧٨	—	٦,٠٧٨
	٦٣,٢٤١	—	٦٣,٢٤١
٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٥٥,٨٩٥	—	٥٥,٨٩٥
أمانات رديات المساهمين	٦,٥٠٥	—	٦,٥٠٥
	٦٢,٤٠٠	—	٦٢,٤٠٠

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني، فإنه لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

١٧ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.