



الرقم : ٢٠١٢/٥٧

عمان في : ٢٨/٣/٢٠١٢

السادة / بورصة عمان المحترمين .

تحية وبعد ،،،

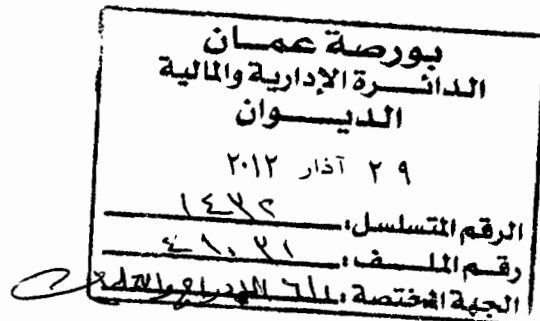
نرفق لكم نسخة طبق الأصل عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم

وأقبلوا فائق الاحترام

المدير العام

مالك عريبات



شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

لقد تدقنا القوائم المالية المرفقة لشركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استنادا إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن احتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

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

الرأي

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

فقرة تأكيدية

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة البالغة ٩٧٦٣٠٨ دينار إي ما يعادل ٨١٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. تم اعداد القوائم المالية المرفقة على اعتبار ان الشركة منشأة مستمرة وان القوائم المالية المرفقة لا تشمل اية تحليلات قد تنتج عن احتمالية عدم استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وان القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ/الأردن
محاسبون قانونيون
محاسبون للأردن
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ آذار ٢٠١٢

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الموجودات	إيضاحات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
الموجودات غير المتداولة			
٣ إستثمارات عقارية		٢٠٦,٧٧٥	٢٠٦,٧٧٥
٤ ممتلكات والآلات ومعدات		١١٦,٧٥٧	١٣٣,٠١٢
		٣٢٣,٥٣٢	٣٣٩,٧٨٧
الموجودات المتداولة			
٥ نسم مدينة		٣٨٦,٥٨٨	١٢٦,٧٧٢
٦ المخزون وقطع الغيار		١٥٥,٦١٠	٢٨٤,٠٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		٤٢٥	-
موجودات مالية للمتاجرة		-	٥٢٥
٧ أرصدة مدينة أخرى		٤٩,٠٠٦	٩٥,٢٢٧
نقد في الصندوق ولدى البنوك		٥,٥٦٥	١١,٠٣٧
		٥٩٧,١٩٤	٥١٧,٩٤٨
مجموع الموجودات		٩٢٠,٧٢٦	٨٥٧,٧٣٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
٨ حق ملكية حملة الأسهم		١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
رأس المال المدفوع		٧,٢٠٨	٧,٢٠٨
علاوة إصدار		٢٤٤,٢٥٧	٢٤٤,٢٥٧
احتياطي إجباري		٨,٥٥٢	٨,٥٥٢
احتياطي اختياري		(٩٧٦,٣٠٨)	(٨٧٩,٤٦٩)
خسائر متراكمة		٤٨٣,٧٠٩	٥٨٠,٥٤٨
صافي حقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
٩ نسم دائنة		٢٣٤,٩٧٧	١١٣,٤٦٦
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة		٥٢,٢٠٢	-
١٠ أرصدة دائنة أخرى		٥٣,٠٥٨	٨٤,٧٤٠
١١ بنك دائن		٩٦,٧٨٠	٧٨,٩٨١
مجموع المطلوبات		٤٣٧,٠١٧	٢٧٧,١٨٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٢٠,٧٢٦	٨٥٧,٧٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٧٢١,٩٨٢	٨٣٤,٥٨٩	١٣	صافي المبيعات
(٦٥٢,٨٥٩)	(٧٧٩,٨٤٣)	١٤	تكلفة المبيعات
٦٩,١٢٣	٥٤,٧٤٦		إجمالي الربح
-	٢٧,١٩٥		أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٥٥١	-		إيرادات أخرى
(٤١,٠٦٠)	(٢٥,٦٥١)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,٦٩٧)	(١٣٥,٥٧٢)	١٥	مصاريف إدارية
(١٣,٤٣٥)	(١٧,٤٥٧)		مصاريف تمويل
-	(١٠٠)		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٠٦)	-		خسائر موجودات مالية للمتاجرة
(٧١,٦٢٤)	(٩٦,٨٣٩)		خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧١,٦٢٤)	(٩٦,٨٣٩)		مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٠٦٠)	(٠/٠٨١)		الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الإحتياطيات					
رأس المال	علاوة إصدار	اجباري	اختياري	(خسائر) متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠١١ -					
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٨	٢٤٤,٢٥٧	٨٥٥,٢	(٨٧٩,٤٦٩)	٥٨٠,٥٤٨
-	-	-	-	(٩٦,٨٣٩)	(٩٦,٨٣٩)
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٨	٢٤٤,٢٥٧	٨٥٥,٢	(٩٧٦,٣٠٨)	٤٨٣,٧٠٩
٢٠١٠ -					
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٨	٢٤٤,٢٥٧	٨٥٥,٢	(٨٠٧,٨٤٥)	٦٥٢,١٧٢
-	-	-	-	(٧١,٦٢٤)	(٧١,٦٢٤)
١,٢٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٨	٢٤٤,٢٥٧	٨٥٥,٢	(٨٧٩,٤٦٩)	٥٨٠,٥٤٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للمسلة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
دينار	دينار		
(٧١٦٢٤)	(٩٦٨٣٩)		خسارة السنة
			تعديلات -
-	(٢٧١٩٥)		لرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٤٤٧	١٦٣٧٤		استهلاكات
-	١٠٠		خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠٦	-		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
١٣٤٣٥	١٧٤٥٧		فوائد بنكية
			التغير في رأس المال العامل -
٢٥٤٩٦	(٢٥٩٨١٦)		نعم مدينة
١٠٥٣٦	٤٦٥٢١		لرخصة مدينة أخرى
٥٧٣٦٤	١٢٨٤٧٧		المخزون وقطع الغيار
(٦٠٤٥٣)	١٢١٥١١		نعم دائنة
٣١٨٢٨	(٣١٦٨٢)		لرخصة دائنة أخرى
٢٩١٣٥	(٨٥٠٩٢)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
-	٢٧٩٠٤		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٢٣)	(٨٢٨)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥٢٣)	٢٧٠٧٦		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	٥٢٢٠٢		نعم جهات ذات علاقة
(١٣٤٣٥)	(١٧٤٥٧)		فوائد مدفوعة
(١٣٤٣٥)	٣٤٧٤٥		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٣١٧٧	(٢٣٢٧١)		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨١١٢١)	(٦٧٩٤٤)		نقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٦٧٩٤٤)	(٩١٢١٥)	١٢	نقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة (شركة الصناعات الصوفية المساهمة العامة سابقاً) كشركة مساهمة عامة بتاريخ أول كانون الثاني ١٩٦٤ و سجلت تحت الرقم (٢٠) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة برأس مال مصرح به ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني ومدفوع ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني بقيمة اسمية دينار أردني للسهم الواحد ، وقد تم تغيير اسم الشركة في آب ٢٠٠٨ ليصبح شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وصبغ الغزولات الصوفية بجميع أشكالها وقياسها ونسج الغزولات الصوفية والإستثمارات العقارية والمالية.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تظهر بالقيمة العادلة.

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

(٢-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن الشركة قلعت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات على معايير المحاسبة الدولية **فعالية** ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأتوات المالية

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، وينطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما تم تعريفها في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سوف يتطرق مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى محاسبة التحوط وخسائر تدني الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال عام ٢٠١٢. إن تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية، ويحتمل أن يكون له أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

نتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة وفقاً للآتي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

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

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

لم ينتج من تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للشركة.

معدل المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)

يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار المعدل أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة.

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

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (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 شراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار المعدل أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة.

المصدر رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً للموظفين موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

المصدر رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للشركة.

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٢-٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن في القيمة.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام وبطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٤	مباني
٩ - ١٣	مفروشات
٢٠	أجهزة مكتبية
٤	الآلات ومعدات
١٥	سيارات
٢٠	أدوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغييرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها وقيد التدهن بتخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والذي يدرج في قائمة الدخل الشامل.

استثمارات عقارية

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالكلفة والتي تتضمن تكاليف الشراء والتي تمثل قيمتها العادلة بتاريخ الشراء.

نعم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها.

يتم تكوين مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

مخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة وفقاً لمتوسط سعر الكلفة المرجح.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (وفقاً لمعيار ٩ - مطبق منذ ١ كانون الثاني ٢٠١١)

- هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.
- يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

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

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء ، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة و يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها فروقات للتغير الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية. يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

نعم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ القوائم المالية ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يمكن العائد الفعلي على الموجودات يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة باحتساب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ القوائم المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

(٢-٤) استخدام التقديرات

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

الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
مضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٣) استثمارات عقارية

يسجل بند الاستثمارات العقارية أراضي بقيمة دفترية ٢٠٦٧٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠. بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٤٩٠٩٦٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣٧٩٢٠٠ دينار) بناءً على تقديرات خبراء عقاريين.

(٤) ممتلكات والآلات ومعدات

٢٠١١ -	أراضي	مباني	مفروشات	أجهزة مكتبية	آلات ومعدات	سيارات	أدوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
البيان								
كما في ١٠ كانون الثاني ٢٠١١	٢٧٥٠	٢٣٤٧٤٢	٥١٤٢١	٥٧٢٨٤	٨٢٨٩٨٩	٤٢٢٧١	٧٢٣٨	١٢٢٤٦٩٥
تغييرات	-	-	-	٨٢٨	-	-	-	٨٢٨
التغييرات	-	-	-	-	(٤١٤٥١٤)	(١٠٨٠٨)	-	(٤٢٤٦٢٢)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٧٥٠	٢٣٤٧٤٢	٥١٤٢١	٥٨١١٢	٤١٤٤٧٥	٣٢١٦٣	٧٢٣٨	٨٠٠٩٠١
الاستهلاك المتراكم								
كما في ١٠ كانون الثاني ٢٠١١	-	١٧٩٤١٥	٤٥٦٨٨	٥٢١٦٦	٧٧٠٦١٨	٣٦٦١٥	٧١٨١	١٠٩١٦٨٣
التغييرات	-	٤٩٧٩	١١٦٦	١٤٥٩	٦٣٣٧	٢٣٧٦	٥٧	١٦٣٧٤
التغييرات	-	-	-	-	(٤١٣٨٠٥)	(١٠٨٠٨)	-	(٤٢٣٩١٣)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	-	١٨٤٣٩٤	٤٦٨٥٤	٥٣٦٢٥	٣٦٣١٥٠	٢٨٨٨٣	٧٢٣٨	٦٨٤١٤٤
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	٢٧٥٠	٥٠٣٤٨	٤٥٦٧	٤٤٨٧	٥١٣٢٥	٣٢٨٠	-	١١٦٧٥٧
٢٠١٠ -								
البيان								
كما في ١٠ كانون الثاني ٢٠١٠	٢٧٥٠	٢٣٤٧٤٢	٥١٤٢١	٥٥٨٨٦	٨٢٧٨٦٤	٤٢٢٧١	٧٢٣٨	١٢٢٢٢١٧٢
تغييرات	-	-	-	١٣٩٨	١١٢٥	-	-	٢٥٢٣
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٢٧٥٠	٢٣٤٧٤٢	٥١٤٢١	٥٧٢٨٤	٨٢٨٩٨٩	٤٢٢٧١	٧٢٣٨	١٢٢٤٦٩٥
الاستهلاك المتراكم								
كما في ١٠ كانون الثاني ٢٠١٠	-	١٧٤١٦٠	٤٤٤٦٤	٥٠٩١٧	٧٦٠٦٧٤	٣١٩٦٠	٧٠٦١	١٠٦٩٢٣٦
التغييرات	-	٥٢٥٥	١٢٢٤	١٢٤٩	٩٩٤٤	٤٦٥٥	١٢٠	٢٢٤٤٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	-	١٧٩٤١٥	٤٥٦٨٨	٥٢١٦٦	٧٧٠٦١٨	٣٦٦١٥	٧١٨١	١٠٩١٦٨٣
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٢٧٥٠	٥٥٣٢٧	٥٧٣٣	٥٨١١٨	٥٨٣٧١	٥٦٥٦	٥٧	١٣٣٠١٢

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٥) نعم مدينة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٩١,٦٣٨	٥٥١,٤٥٤	نعم مدينة
(١٦٤,٨٦٦)	(١٦٤,٨٦٦)	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
١٢٦,٧٧٢	٣٨٦,٥٨٨	

بلغ إجمالي النعم المشكوك في تحصيلها ١٦٤,٨٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠.

فيما يلي الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٦٤,٨٦٦	١٦٤,٨٦٦	فرصيد كما في بداية السنة
-	-	المخصص للسنة
١٦٤,٨٦٦	١٦٤,٨٦٦	فرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار النعم غير المشكوك في تحصيلها كما في:

النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
٣٠ - ١	٩٠ - ٣١	٩١ - ١٢٠	أكثر من	المجموع	
يوم	يوم	يوم	١٢٠ يوم	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١٩٨	٣٠٩,٧١٨	٢٨,٢٣٧	٤٦,٤٣٥	٣٨٦,٥٨٨	٢٠١١
٢٥,٨٤٧	١٥٠,٢١	٨,٧٧٢	٧٧,١٣٢	١٢٦,٧٧٢	٢٠١٠

في تقرير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل النعم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم الشركة بالحصول على صفقات مقبل هذه النعم، وبالتالي فهي غير مضمونة.

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات الحكومية للمساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٦) المخزون وقطع الغيار

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٨٢٨١	٣٩٣٤٢	مستودع المواد الأولية
١٧٨٢٣٦	١٠٩٥٨٨	مستودع البضاعة الجاهزة
٢٠٦٩	١١٧٩	بضاعة تحت التصنيع
(٣٩١٨١)	(٣٩١٨١)	مخصص مواد بطيئة الحركة
١٤٣١٢٢	١٤٣١٢٢	مستودع قطع الغيار
(٩٨٤٤٠)	(٩٨٤٤٠)	مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة
٢٨٤٠٨٧	١٥٥٦١٠	

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩١٦٤	١٣٣٩٥	تأمينات مستردة وتأمينات كفالات
٧٠٥٥٥	٢٣٢٩٩	امانات ضريبة المبيعات
٨٤٠٣	١٠٠٣٩	امانات ضريبة دخل
٨٧٩	١٧٢٣	نعم موظفين
٦٥٢٦	٥٥٠	شيكات برسم التحصيل
٩٥٥٢٧	٤٩٠٠٦	

(٨) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار والمدفوع ١٢٠٠.٠٠٠ دينار بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي إجباري

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

شركة عقري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة

مضامير حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

مضامير لفتوري

شكل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل ونسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

مضامير متراكمة

مبلغ مضامير الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مبلغ ٣٠٨ ر. ٩٧٠ دينار أي ما يعادل ٨١٪ من رأسمال الشركة المنفرد.

(٩) نم داتنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٧٤٣ ر	٢٢٤٤٤ ر	نم داتنة محلية
١١١٧٢٣ ر	٢١٢٥٣٣ ر	نم داتنة خارجية
١١٣٤٦٦ ر	٢٣٤٩٧٧ ر	

(١٠) أرصدة داتنة أخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٦٠٠٠ ر	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة *
-	١٥٣	مكافآت لجمعية
٣٥٢٤٣ ر	-	مكافآت ضريبة المبيعات
٩١٢٢ ر	٩١٢٢ ر	مكافآت رسوم الجامعات والبحث العلمي
١٢٦٠٨ ر	٨٢٦٨ ر	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨٠٤٤ ر	١٨٠٤٤ ر	أرباح موزعة وغير مدفوعة سنوات سابقة
٩٦٩٣ ر	٣٧١٧ ر	مكافآت أخرى
٣٠	٧٧٥٤ ر	مكافآت مستحقة
٨٤٧٤٠ ر	٥٣٠٥٨ ر	

يتم هذا البند المبالغ التي تم دفعها الى لجنة الإدارة والتي تم تعيينها من قبل وزارة الصناعة والتجارة.

(١١) نم داتنة

يتم هذا البند المبالغ المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة على شكل حساب جاري مدين من بنك الاسكان. يتم تحويل بمقدار ١٠٠ ر. ١٠٠ دينار وبفائدة ٨٧٥٪ بالإضافة إلى عمولة ١٪ سنوياً.

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١٢) النقد وما في حكمه

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١١٠٣٧	٥٥٦٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٧٨٩٨١)	(٩٦٧٨٠)	بنك دائن
(٦٧٩٤٤)	(٩١٢١٥)	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١٣) صافي المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٧٢٧٦٦٠	٨٣٩٢١٤	المبيعات
(٥٦٧٨)	(٤٦٢٥)	مردودات المبيعات
٧٢١٩٨٢	٨٣٤٥٨٩	

(١٤) تكلفة المبيعات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٣٣٨٤	٩٨٢٨١	مواد خام أول المدة
٥٣٥٦٧٠	٥٩٧٧٣٩	المشتريات
(٩٨٢٨١)	(٣٩٣٤٢)	مواد خام آخر المدة
٥٠٠٧٧٣	٦٥٦٦٧٨	المواد المستخدمة في الإنتاج
٦٧٦٠٠	٥٣٤٥٩	المصاريف الصناعية
٤٨٨٩	٢٠٦٩	بضاعة تحت التشغيل أول المدة
(٢٠٦٩)	(١١٧٩)	بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
٧٠٤٢٠	٥٤٣٤٩	
٢٦٧٦٧٧	١٧٨٢٣٦	بضاعة جاهزة أول المدة
-	١٦٨	مشتريات بضاعة جاهزة
(٧٧٧٥)	-	مردودات مشتريات بضاعة جاهزة
(١٧٨٢٣٦)	(١٠٩٥٨٨)	بضاعة جاهزة آخر المدة
٨١٦٦٦	٦٨٨١٦	تكلفة البضاعة الجاهزة
٦٥٢٨٥٩	٧٧٩٨٤٣	تكلفة المبيعات

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
مضلحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١٥) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٦,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٩٦٢	٥٨,٨٧٣	رواتب ومزايا موظفين
٥١,٠٦	٥,٩٠٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١١,٤٥٦	٦,٥٠٩	رسوم و رخص وإشتراكات وطوابع
٤,٥٨٠	٢,٧٥٥	بريد وهاتف وإنترنت
١,٨٤٠	١٥,٨٠٠	تلاعب مهنية واستشارية
١٠,٢٤٠	٩,٦٠٠	تنقلات أعضاء مجلس إدارة
٦٢٦	٦٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤٧٧	٣,٠٩٦	مصاريف حكومية
٢,٤٧٦	٢,٦٢٥	استهلاكات
٦٢٠	٣٨١	سفر وتنقلات
١,٣٧٢	٩٧٨	ضيافة
٢٩٢	١,٢٨٥	إعلانات
٣,٥٥٥	٦,٨٣٧	غرامات
١,٨٦١	٣,٩٠٠	صيانة ومحروقات
-	٧,١٠٣	ليجار
٣,٢٣٤	٣,٣١٩	أخرى
<u>١٠٠,٦٩٧</u>	<u>١٣٥,٥٧٢</u>	

(١٦) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة بموجب قانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٠ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى عام ٢٠٠٩، ولم يتم إصدار التقرير النهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين، هذا ويتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة.

لرصد جهات ذات علاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	٥٢٢٠٢	رئيس مجلس الادارة
٢٨٢٠٠	٣٨٦٢٤	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
١٠٢٤٠	١٥٦٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة وتتمثل في البنوك الدائنة.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل أثر التغيرات المفترضة المتوقعة بأسعار الفوائد على ربح الشركة للسنة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغيراً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

الزيادة (النقص)	الأثر على خسارة السنة	العملية
بسر الفائدة %	دينار	
٥٠	(٤٢)	دينار أردني
(٥٠)	٤٢	دينار أردني
٥٠	٣٩٥	دينار أردني
(٥٠)	(٣٩٥)	دينار أردني

شركة عقاري للصناعات والإستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١١

مخاطر الائتمان

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر ثلاثة عملاء ما نسبته ٦٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. (٢٠١٠: ٦٧٪).

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

فيما يلي توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية:

من ٣ شهور إلى		
١٢ شهر	المجموع	
دينار	دينار	٢٠١١
٢٣٤٩٧٧	٢٣٤٩٧٧	ذمم دائنة
٢٢١٧٥	٢٢١٧٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٥٢٤٨	١٠٥٢٤٨	بنك دائن
٣٦٢٤٠٠	٣٦٢٤٠٠	المجموع
		٢٠١٠
١١٣٤٦٦	١١٣٤٦٦	ذمم دائنة
٣٠٨٥٠	٣٠٨٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٥٨٩٢	٨٥٨٩٢	بنك دائن
٢٣٠٢٠٨	٢٣٠٢٠٨	المجموع

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك و الذم المدينة وبعض الارصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة و البنك الدائن وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٠) إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة الأساسي في إدارة رأس المال بالتأكد من توفر الحد الأدنى لنسب رأس المال لدعم أعمال الشركة وتعظيم حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتدخل التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. هذا ولم تقم الشركة بإجراء أية تعديلات على أهدافها وسياساتها خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة للبالغة ٩٧٦ر٣٠٨ دينار أي ما يعادل ٨١٪ من رأسمالها المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. تم اعداد القوائم المالية المرفقة على اعتبار ان الشركة منشأة مستمرة وان القوائم المالية المرفقة لا تشمل اية تعديلات قد تنتج عن احتمالية عدم استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة. قامت الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٢ ببيع ارض ومبنى المصنع وبعض الآلات والمعدات والتي بلغت قيمتها الدفترية بتاريخ البيع ٥٧ر٤٨٦ دينار، بمبلغ ٦٧٣ر٠٠ دينار محققة ربح بلغ ١٤ر٦١٦ دينار، وبالتالي فإن نسبة الخسارة الى رأس المال ستخفض بشكل جوهري.

(٢١) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٣٤ر٠٥٠ دينار بلغت تأميناتها النقدية ٣٤ر٠٥ دينار، كما يوجد على الشركة بوالص تحصيل بمبلغ ١٤ر٢٦٨ دينار.

(٢٢) احداث لاحقة

قامت الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٢ ببيع ارض ومبنى المصنع وبعض الآلات والمعدات والتي بلغت قيمتها الدفترية بتاريخ البيع ٥٧ر٤٨٦ دينار، بمبلغ ٦٧٣ر٠٠ دينار محققة ربح بمبلغ ١٤ر٦١٦ دينار.

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(٢٣) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها و لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. ان المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. توي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر)
ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الاخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن اعادة تصنيفها في المستقبل الى الارباح و الخسائر(عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها. ان تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (استرداد الموجودات الضمنية)
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراض بأن الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم استردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للاستهلاك و التي يتم قياسها باستخدام نموذج اعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٢.

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

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأتوات المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للافصاح عن الغاء الاعتراف
يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها و الالتزامات المرتبطة بها. بالاضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

شركة عقاري للصناعات والاستثمارات العقارية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١١

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير رقم (١٢) - توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. إن التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الإدارة القيام باجتهادات جوهرية لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، و بالتالي يتطلب توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

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

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) مصدر واحد للإرشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر إرشاد عن كيفية قياس القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.