



Tel.: (+962 6) 5669955 Fax: (+962 6) 5667419 P.O.Box: 840536 Amman 11181 Jordan E-mail: jiic@hallabat.net www.jiiq.com

شركة الأردن الدولية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الأردن الدولية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ	قائمة المركز المالي
ب	قائمة الدخل
ج	قائمة الدخل الشامل
د	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
هـ	قائمة التدفقات النقدية

صفحة

١ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية
--------	-----------------------------

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٩٩ - ٨

السادة مساهمي
شركة الأردن الدولية للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الأردن الدولية للاستثمار (شركة مساهمة عامة محدودة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى. لقد تم تدقيق القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ والتي تظهر أرقامها لأغراض المقارنة من قبل مدقق آخر والذي أصدر تقرير غير محتفظ حولها بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠٠٩.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

الرأي

في رأينا ، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي لشركة الأردن الدولية للاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة اصولية ، وهي متفقة مع القوائم المالية المرفقة ومع البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الادارة .

عمان - الأردن

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

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

① 4

شركة الأردن الدولية للاستثمار

(٥٥) ٥٥

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي

٢٠٠٨		٢٠٠٩		إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٨,٥٠٠	١٨٥,١٥١	١١		
١,٠٠٠,٠٠٠	-			
٨٥٨,٧٦٤	١٦,٣٤٧	١٦		
-	٤٨,٨٨٦			
-	٦٩,٧٣٤	١/٢		
٢,٠١٧,٢٦٤	٣٢,٠١١٨			

٢٠٠٨		٢٠٠٩		إيضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٧٠,٢٩٣	٨٦٠,٦١٧	٤		
٢٥٣,٨٢٦	١٦٨,٢١٠	٥		
٦٧,٣٥٩	١١,٧٧١	٦		
٦,٢٣٥	١,٨٠١	١٦		
٨,٦٤٣,١١٤	٨,٥٧٦,٣٤١	٧		
٩,١٤٠,٨٢٧	٩,٦١٨,٧٤٠			

حقوق المسجونين

حقوق المساهمين	٢,١٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٨	استثمار في شركة خليفة
رأس المال المدفوع	٤٠,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
احتياطي إداري	-	-	١٢/ب	موجودات ضريبية مؤجلة
احتياطي خاص	-	٢٤,٨٢٧		
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع	-	-		
خسارة متراكمة	(١,٩٠٠)			
(٦٦٢,٧٢١)	(٥٠٠,١٣٨)		١٠	موجودات قلبية :
٩,٣٣٨,٥٠٤	٩,٥٢٤,٠٦٦			موجودات ثابتة - بالكافة
		٩٨,٦٩٩	١٠٠,٠٥٢	بيزنس : الاستهلاك المتراكم
		٢٣,٧٥٨	٣٢,٥٣٥	صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
		٧٤,٩٤١	٦٧,٥١٧	مجموع الموجودات
١١,٣٥٥,٧٦٨	٩,٨٤٤,١٨٤			

المحذير

رئيس مجلس الإدارة

إن الأيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

شركة الأردن الدولية للاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في		٣١ كانون الأول			
٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح	دينار	دينار	
٢٣,٤٨٨	٢٧,٨٤٠				ايراد ايجارات
(٢٩,٢٧٤)	(٩,٨٨٠)				يضاف : (خسائر) موجودات مالية للمتاجرة
٨,٩٢٢	٧٩,٣١٠				ايرادات أخرى
-	٦٧٤,٩٠٥	١٣			صافي ارباح من شركة حليفة
٣١,٠٦٤	٣٠,١٢١				فوائد دائنة
(٢٧٢,٨٨٠)	(٢٨٧,٤١٦)	١٤			ينزل : المصاريف الإدارية
-	(٣٦,٩٧٥)				مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٤٨,٨٨٦)				مخصص مطالبات محتملة
-	(١٤٠,٣٦٨)	٧			تدني في قيمة استثمارات عقارية
-	(٥٦,٢٨٢)				مصاريف أخرى
(٢٣٨,٦٨٠)	٢٣٢,٣٦٩				الدخل للسنة قبل الضريبة
-	(٤٤,٩٠٧)	١/١٢			ينزل : ضريبة الدخل للسنة
(٢٣٨,٦٨٠)	١٨٧,٤٦٢				الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ج) و (د)
(٠/٠٢٤)	٠/٠١٩	١٥			حصة السهم من ربح / (خسارة) السنة (أساسي ومخفض)

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

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ج)

شركة الأردن الدولية للاستثمار

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في		
٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(٢٣٨,٦٨٠)	١٨٧,٤٦٢	الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ب)
-	(١,٩٠٠)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٢٣٨,٦٨٠)	١٨٥,٥٦٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل والعائد لمساهمي الشركة - قائمة (د)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (د)

شركة الأردن الدولية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
صان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

إيضاح	رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي خاص	التغير في القيمة	الخسائر المتراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٢٥	-	(٦٦٣,٧٢١)	٩,٣٣٨,٥٠٤
	-	٢٣,٨٧٩	-	-	(٢٣,٨٧٩)	-
	-	-	-	(١,٩٠٠)	-	(١,٩٠٠)
	-	-	-	-	١٨٧,٤٦٢	١٨٧,٤٦٢
	-	-	-	(١,٩٠٠)	١٨٧,٤٦٢	١٨٥,٥٦٢
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٧٩	٢,٢٢٥	(١,٩٠٠)	(٥٠٠,١٣٨)	٩,٥٢٤,٠٦٦

٩,٥٧٧,١٨٤	(٤٢٥,٠٤١)	-	٢,٢٢٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣٨,٦٨٠)	(٢٣٨,٦٨٠)	-	-	-	-
(٢٣٨,٦٨٠)	(٢٣٨,٦٨٠)	-	-	-	-
٩,٣٣٨,٥٠٤	(٦٦٣,٧٢١)	-	٢,٢٢٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

رصيد بداية السنة
المحول إلى الإحتياطي الإجباري
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
الربح للسنة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
رصيد نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨

رصيد بداية السنة
(الخسارة) للسنة - قائمة (ب)
إجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
رصيد نهاية السنة

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

شركة الأردن الدولية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(٢٣٨,٦٨٠)	٢٣٢,٣٦٩	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
-	٢٤,٢٦٧	الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
٢٠,٩٣٦	٢٠,٤٥٩	تعديلات :
-	٣٦,٩٧٥	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
-	٤٨,٨٨٦	استهلاكات موجودات ثابتة واستثمارات عقارية
-	١٤٠,٣٦٨	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص مطالبات محتملة
(٢١٧,٧٤٤)	(٤٩٦,٦٧٦)	تدني في قيمة استثمارات عقارية
١,٤٢٢,٧٥١	١٨,٦١٣	(النقص) في دفعات مقدمة على حساب بيع اراضي
(٥,٧٠٤)	٤,٤٣٤	(الاستخدامات) النقدية في عمليات التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل
(٣٣٢,٩٤٤)	(٨٥,٢٧٧)	النقص في الذمم المدينة و ارصدة مدينة اخرى
٣٣٤,٠٩٤	٢٦,٦٥١	النقص (الزيادة) في المطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٢٠٠,٤٥٣	(٥٣٢,٢٥٥)	(الزيادة) في استثمارات عقارية
		الزيادة في الذمم الدائنة و ارصدة دائنة اخرى
		صافي (الاستخدامات) النقدية في التدفقات من عمليات التشغيل
٢,٢٠١,٢٢٩	٦١,٣٤٩	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
-	(٥٠,٠٠٠)	النقص في موجودات مالية للمتاجرة
(٣,٢٢٠)	(١,٣٥٣)	(الزيادة) في موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢,١٠٠,٠٠٠)	٢,٠٥٥,٠٠٠	(شراء) موجودات ثابتة
٩٨,٠٠٩	٢,٠٦٤,٩٩٦	النقص (الزيادة) في استثمار في شركة حليفة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٤٢,٥٧٠)	-	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٤٢٥,٥٩٦)	(٨٤٢,٤١٧)	الزيادة في بنوك دائنة
(٨٥٧,٧٢٠)	-	(النقص) في المطلوب لأطراف ذات علاقة
(١,٤٢٥,٨٨٦)	(٨٤٢,٤١٧)	(النقص) في قروض قصيرة الأجل
(١٢٧,٤٢٤)	٦٩٠,٣٢٤	صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
٢٩٧,٧١٧	١٧٠,٢٩٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد
١٧٠,٢٩٣	٨٦٠,٦١٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
		نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

شركة الأردن الدولية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

١ - عمان
أ - سجلت شركة الأردن الدولية للاستثمار المساهمة العامة المحدودة لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم (٤١٢) بتاريخ ١٣ تموز ٢٠٠٦ نتيجة لإندماج شركة الأردن الدولية للصناعات - المساهمة العامة المحدودة - وشركة الأردن الدولية للاستثمارات السياحية والعقارية - ذات مسؤولية محدودة . يبلغ رأسمال الشركة المدفوع ١٠ مليون دينار موزع على ١٠ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد .

- ان الشركة مملوكة بنسبة ٧٩% من قبل شركة الاردن الدولية للتأمين.

ب- غايات الشركة

إن أهم غايات الشركة تتمثل فيما يلي :

- شراء الأراضي وإقامة المشاريع الصناعية والمدن الحرفية والسكنية والفنادق السياحية والعمارات السكنية .
- حق التصرف بأي شكل من الأشكال في أية أموال منقولة أو غير منقولة وفقاً لأحكام القانون سارية المفعول .
- الحصول على الوكالات التجارية وتنفيذها والقيام بأعمال الوساطة التجارية .
- الاستيراد والتصدير والتسويق والتوزيع بكافة الطرق لجميع أنواع السلع .
- تأسيس وشراء والتملك كلياً أو جزئياً لاية شركة أو مؤسسة أو أية شهرة أو أسم تجاري محلي كان او اجنبي .

ج - تم اقرار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ----- .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس اعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

- تظهر القوائم المالية المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والاستثمارات المالية المتوفرة للبيع ، حيث يتم اظهارها بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٨ باستثناء أثر تطبيق المعايير والتفسيرات المبينة أدناه :

- معيار التقارير المالية رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات"

أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) خلال آذار ٢٠٠٩ . وتتطلب التعديلات إفصاحات أفضل حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة . وبصفة خاصة، يتطلب التعديل الإفصاح عن قياس القيمة العادلة بمستوى تسلسل قياس القيمة العادلة. يؤدي تطبيق التعديل إلى إفصاحات إضافية إلا أنه لم يكن له أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة .

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٤) "تقارير القطاعات" ويطبق للسنوات المالية ابتداءً من أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٠٩. إن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) هو معيار إفصاح ، حيث نتج عنه إعادة تحديد قطاعات أعمال الشركة التي يتم تقديم تقارير حولها وفق نفس الأساس المستخدم للأغراض الداخلية لم يكن لهذا المعيار أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

- المعيار المحاسبي رقم (١) (عدل بالعام ٢٠٠٧) عرض القوائم المالية تطبيقاً للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٠٩. وقد أدى تعديل المعيار المحاسبي رقم (١) إلى عدد من التغييرات في المصطلحات بما في ذلك عناوين معدلة للقوائم المالية ، كما أدى إلى عدد من التغييرات في العرض والإفصاح ، إلا أنه لم يكن له أثر على نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - الإستثمارات العقارية :
تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ، ويتم إستهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسبة ٢% . يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل . كما يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

ب - الموجودات الثابتة :
تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم واي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب مئوية تتراوح من ٢% الى ٢٠% سنوياً .

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتقيد قيمة التدني في قائمة الدخل.

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات الثابتة في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم قيد التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

- يتم استبعاد الموجودات الثابتة عند التخلص منها او عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها.

ج - موجودات مالية للمتاجرة :
تمثل الإستثمارات المالية للمتاجرة إستثمارات في أسهم شركات متداولة في أسواق نشطة ، وأن الهدف من الاحتفاظ هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح الإتجار .

- يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء)، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم قيد التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.

- يتم قيد الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

د - موجودات مالية متوفرة للبيع :
هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية للمتاجرة أو الاحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق .

- يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل . وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات. يمكن استرجاع خسارة التدني التي تم تسجيلها سابقاً في قائمة الدخل الشامل إذا ما تبين بموضوعة ان الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لتسجيل خسائر التدني ، حيث يتم استرجاع خسائر التدني لادوات الدين من خلال قائمة الدخل، في حين يتم استرجاع خسائر التدني في أسهم الشركات من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل .

- يتم قيد الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية كما يسجل التدني في قيمة هذه الموجودات في قائمة الدخل عند حدوثه.

- تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالتكلفة ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الدخل .

هـ - تاريخ الإعراف بالموجودات المالية :
يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية) .

و - التدني في قيمة الموجودات المالية :
تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي 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 والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الاصلي.

- تدني الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة.

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق السائد للعائد على موجودات مالية مشابهة.

يتم قيد التدني في القيمة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل باستثناء التدني في أسهم الشركات المتوفرة للبيع حيث يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

ز - القيمة العادلة :

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

في حال عدم توفر أسعار معلنة 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 إلى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية، وفي حال وجود موجودات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

ح - إيرادات الإيجارات :

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الإستثمارات العقارية بعقود إيجار تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدة تلك العقود ، ويتم الاعتراف بالمصاريف الأخرى بناءً على أساس الإستحقاق .

ط - ضريبة الدخل :

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة .

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن.

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

ي - الذمم المدينة :
تظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

ك - المعاملات بالعملة الأجنبية :
يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني في القوائم المالية المرفقة بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية وتؤخذ فروق العملة الناجمة عن التحويل في قائمة الدخل .

ل - المخصصات :
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

م - التقاص :
يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ن - استخدام التقديرات :
إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وعلى رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان 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 معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .

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

- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية وبناءاً على ذلك يتم تسجيل مخصص الضريبة اللازم .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .
- مستويات القيمة العادلة: يتطلب المعيار تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف بموجبه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة يعني 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 .

٣ - معايير جديدة ومعدلة

٣-١ المعايير المتعلقة بالعرض والإفصاح

تم اتباع المعايير الجديدة والمعدلة التالية خلال السنة الحالية في إعداد هذه القوائم المالية المرفقة ، في حين تم إدراج تفاصيل المعايير والتفسيرات المتبعة والتي لم تؤثر على القوائم المالية في الجزء ٣ - ب أدناه .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية .
(٢٠٠٧) تضمن تعديلات بالمصطلحات (بما في ذلك إعادة صياغة عناوين القوائم المالية) وتعديلات بشكل ومضمون القوائم المالية .
- تحسين الإفصاحات حول الأدوات المالية (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات) .
- معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية .
معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) هو معيار إفصاح أدى الى إعادة تحديد قطاعات للشركة .

٣-ب معايير وتفسيرات متبناه وليس لها تأثير على القوائم المالية

تم اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة و المعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية المرفقة ، والتي لم تؤثر بشكل هام على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية .

- تحسين الإفصاحات حول الأدوات المالية (تعديلات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية : الإفصاحات) .
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) أدى الى زيادة الإفصاحات المطلوبة بخصوص قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة .

معيار التقارير المالي الدولي رقم (٨) هو عبارة عن معيار افصاح يتطلب إعادة تحديد قطاعات الشركة الممكن تقديم تقارير حولها بناءً على القطاعات المستخدمة من قبل صانع القرار لتخصيص المصادر وتقييم الأداء . (لم يكن هنالك تأثير جوهري لهذا المعيار على الإفصاحات السابقة للشركة).

إن هذا المعيار متوفر للتطبيق فوراً إلا أنه يتوجب أخذ قرار حول تبنيه من قبل السلطات الرقابية في المناطق المطبق بها .

توضح التعديلات تعريف ظروف الاستثمار لغايات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، تقديم مفهوم الظروف " غير المستثمر " وتوضح المعالجة المحاسبية للإلغاءات .

جاء التعديل الرئيسي على هذا المعيار لإزالة خيار اعتبار تكاليف الاقتراض على أنها مصروف عند تكبدها . لم يؤدي هذا التعديل على تغيير في إعداد القوائم المالية وذلك كون أن السياسة المحاسبية المتبعة في الشركة هي رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة على الموجودات المؤهلة .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) معايير تصنيف الدين / حقوق الملكية عن طريق السماح لبعض الأدوات المالية القابل تصنيفها والأدوات (أو مكونات أدوات الاستثمارات) التي تفرض على المنشأة إلزام للتسليم إلى طرف آخر حصة من صافي أصل المنشأة لدى التصفية وتصنيفها ضمن حقوق المساهمين وذلك في حال انطباق بعض الشروط المحددة عليها .

يقدم التفسير ارشاد حول كيفية محاسبة المنشآت بخصوص برامج ولاء العميل من خلال تخصيص إيرادات المبيعات كجائزة مستقبلية محتملة متعلقة بالمبيعات .

استعراض التفسير كيفية تحديد المنشآت فيما إذا كانت اتفاقية إنشاء العقار هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) " عقود الانشاءات " أو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) " الإيرادات " ومتى يتوجب تحقيق الإيرادات من إنشاءات العقارات .

يقدم التفسير ارشاد حول المتطلبات التفصيلية لتحوط صافي الاستثمار وفقاً لتحديدات معينة لمحاسبة التحوط .

• معيار التقارير المالية الدولي رقم (٨) القطاعات التشغيلية .

• معيار التقارير المالية الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم .

• تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) دفعات عن طريق أسهم - ظروف الاستثمار والالغاء .

• معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) (كما عدل في ٢٠٠٧) تكاليف الاقتراض

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولية (٣٢) الأدوات المالية : العرض ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - الأدوات المالية القابل تصنيفها والالتزامات الناشئة عن التصفية .

• التفسير رقم (١٣) برامج ولاء العميل .

• التفسير رقم (١٥) اتفاقيات إنشاء عقارات .

• التفسير رقم (١٦) تحوطات صافي الاستثمار في العملة الأجنبية .

- التفسير رقم (١٨) تحويلات الموجودات من الزبائن (تم اتباعها سابقاً بتاريخ تحويلات الموجودات من العملاء المستلمة بتاريخ أول تموز ٢٠٠٩ وما بعد) .
 - تعديلات حول معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٨) .
- إستعراض التفسير المعالجة المحاسبية للجهة المستلمة للممتلكات والمعدات والالات المحولة من قبل " الزبائن " ويتلخص بأنه عندما يحقق بند الممتلكات والمعدات والالات تعريف الاصل من وجهة نظر المستلم ، فإنه يتوجب على المستلم قيد الاصل بقيمته العادلة بتاريخ التحويل وتحقيق الايرادات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨) " الإيرادات " .
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٥) ، معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، (١٦) ، (١٩) ، (٢٠) ، (٢٣) ، (٢٧) ، (٢٨) ، (٢٩) ، (٣١) ، (٣٦) ، (٣٨) ، (٣٩) ، (٤٠) و(٤١) الناتجة عن التحسينات السنوية منذ شهر أيار ولغاية تشرين الأول ٢٠٠٨ حول معايير التقارير المالية الدولية ومعظمها سارية المفعول للسنوات منذ أول كانون الثاني ٢٠٠٩ وما بعد .

٣-ج المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المتبناه بعد

كانت التفسيرات والمعايير الجديدة والتفسيرات التالية صادرة وغير سارية المفعول بعد كما بتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية :

معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة :

- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (معدل) قوائم مالية منفصلة ومجموعة - تعديل يتعلق بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة ، او منشأة ذات سيطرة مشتركة أو شركة حليفة .
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) (معدل) - اندماج الاعمال - نسخة شاملة حول تطبيق أسلوب الشراء والتعديلات الناتجة لكل من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : الاستثمار في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) : الحصص في المشاريع المشتركة .
- أول تموز ٢٠٠٩ .
- سارية المفعول للسنوات منذ بداية أول تموز ٢٠٠٩ وما بعد أول تموز ٢٠٠٩ .

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (معدل) الأدوات المالية : الإعراف والقياس - تعديلات تتعلق بالبنود المؤهلة للتحوط (مثل التحوط حول خطر التضخم والتحوط بالخيارات) .
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) (معدل) اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - تعديلات حول الاعفاءات الإضافية لمتبعين المعايير لأول مرة .
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) (معدل) الدفعات القائمة على الأسهم - تعديل يتعلق بدفعات الشركة النقدية القائمة على الأسهم للشركة .
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (معدل) الأدوات المالية : العرض - تعديلات تتعلق بتصنيف حقوق الاصدار .
 - معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) إيضاحات أطراف ذات علاقة - تعديل على متطلبات الإفصاح للمنشآت المسيطر عليها ، أو المسيطر عليها بالاشتراك أو المؤثر عليها بشكل جوهري من قبل الحكومة .
 - معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية : التصنيف والقياس (مقصود منها استبدالها بشكل كامل لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)) .
 - تعديلات لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٢) ، (٥) ، (٨) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، (٧) ، (١٧) ، (١٨) ، (٣٦) ، (٣٨) و (٣٩) ناتجة عن التحسينات السنوية منذ شهر نيسان ٢٠٠٩ .
- معظمها ساري المفعول للسنوات المالية منذ أول كانون الثاني ٢٠١٠ وما بعد ذلك .

تفسيرات جديدة وتعديلات للتفسيرات :

- | | |
|---|---|
| <p>سارية المفعول للسنوات منذ وما بعد</p> <p>أول تموز ٢٠٠٩ .</p> <p>أول تموز ٢٠١٠ .</p> <p>أول كانون الثاني ٢٠١١ .</p> <p>أول تموز ٢٠٠٩ .</p> <p>أول كانون الثاني ٢٠١٣ .</p> | <ul style="list-style-type: none"> • معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) : توزيع الموجودات غير النقدية للمالكين . • التفسير رقم (١٩) : اطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية . • تعديلات للتفسير رقم (١٤) : معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : حد الاصل ذو المنفعة المعروفة ، الحد الأدنى لمتطلبات التحويل وتفاعلاتها . • التعديل للتفسير رقم (١٦) : تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية . • تعديل للتفسير رقم (٩) (معدل) : اعادة تقييم المشتقات المتضمنة والمتعلقة بتقييم المشتقات المتضمنة في حال اعادة تصنيف اصل مالي من خلال فئة " القيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر " . |
|---|---|

تتوقع ادارة الشركة ان يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية عند تاريخ سريان كل منها دون ان تحدث هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة باستثناء ما يرد ادناه :

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يؤدي تطبيق النسخة الحالية من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) في إتباع أسس مختلفة لتصنيف الأدوات المالية ، بحيث تتضمن متطلبات هذا المعيار أسلوب متناسق لتصنيف الأدوات المالية وتستبدل الفئات المتعددة من الأدوات المالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) . كما يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على أسلوب إختبار تدني واحد بحيث يتم استبدال أساليب إختبار التدني المتعددة الموجودة حالياً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) .

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٧) و(٢٨) و(٣١) - معدلة

يؤدي تطبيق هذه المعايير المعدلة في إتباع سياسات جديدة بما يتعلق بتملك الشركة لأسهم جديدة في شركات تابعة وحليفة ، استبعاد الشركة بشكل جزئي لأسهمها في الشركات التابعة والحليفة وزيادة الاستثمار في الشركات التابعة والحليفة .

٤ - نقد في الصندوق ولدى البنوك يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٠٠	٢٠٠	نقد في الصندوق
٩١٩	-	حسابات جارية
١٦٩,١٧٤	٨٦٠,٤١٧	ودائع لدى بنوك *
١٧٠,٢٩٣	٨٦٠,٦١٧	

* يمثل هذا البند وديعة يتم تجديدها شهرياً بلغ معدل الفائدة عليها خلال العام ٣/٨١ % .

٥ - موجودات مالية للمتاجرة يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٢٥٣,٨٢٦	١٦٨,٢١٠	أسهم مدرجة في سوق عمان المالي
٢٥٣,٨٢٦	١٦٨,٢١٠	

٦ - ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٣٧,٣٣٧	٣٧,٤١٩	
٨٤٠	٤,٣٧٧	
٤,١٢٦	٤,١٢٦	
٣,١٢٣	١٨,٣٦٤	
١,٨٨١	٥,٧٠١	
٤٧,٣٠٧	٦٩,٩٨٧	
(٣٥,٥٣٦)	(٢,٦٢٨)	
١١,٧٧١	٦٧,٣٥٩	

ذمم تجارية *

ذمم موظفين مدينه

أمانات مستردة

مصاريف مدفوعة مقدماً

أخرى

ينزل: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

* تمثل هذه الذمم في معظمها مبالغ مستحقة السداد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ تمتد أعمارها لأكثر من سنة ، وقد تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على هذه المبالغ حسب النسب الموافق عليها من الإدارة .

- إن الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٢,٦٢٨	٢,٦٢٨	
٣٦,٩٧٥	-	
٤,٠٦٧	-	
٣٥,٥٣٦	٢,٦٢٨	

الرصيد في بداية السنة

إضافات

إستبعادات

الرصيد في نهاية السنة

٧ - إستثمارات عقارية - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٨,٠٦٤,٩٣٠	٧,٩٨٦,٣٨٥	
٤٤٨,٤٨١	٤٥٧,٧٧٧	
١١٤,٨٦٥	١١٦,٥٥٢	
٨٨,٤٣٣	٨٢,٤٠٠	
٨,٧١٦,٧٠٩	٨,٦٤٣,١١٤	
(١٤٠,٣٦٨)	-	
٨,٥٧٦,٣٤١	٨,٦٤٣,١١٤	

أراضي

أبنية بعد الاستهلاك المتراكم

شقق بعد الاستهلاك المتراكم

مكتب ودائي صقرة

ينزل: مخصص تدني في قيمة استثمارات عقارية

- من اجمالي الاستثمارات العقارية كما في كانون الأول ٢٠٠٩ ، اراضي وعقارات بكلفة ١٣٧,٥٩١ دينار مسجلة باسم اعضاء مجلس الادارة وليس باسم الشركة.
- يبلغ معدل تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٨,٩٠٨,٠٢٦ دينار خلال العام ٢٠٠٩.

٨ - استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند استثمار في شركة تلال سالم العقارية (شركة حليفة) بنسبة ٣٠% . بناءا على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي لشركة تلال سالم العقارية المنعقد بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٩ ، تم مناقشة وقرار تعديل قرار الهيئة العامة غير العادي المؤرخ في ١٢ شباط ٢٠٠٩ المتضمن تخفيض رأس مال الشركة المكتتب به من ٧ مليون دينار أردني الى ١٥٠ ألف دينار أردني بدلاً من ١٠٠ ألف دينار أردني وتحويل حصة الشركة من مبلغ التخفيض والبالغ ٢,٠٥٥,٠٠٠ دينار الى شركة الأردن الدولية للإستثمار. كما تم شطب خسائر الشركة الحليفة في حسابات الشركاء وقد بلغت حصة الشركة منها ٣٢٥,٠٩٥ دينار . هذا وقد إستكملت الشركة الحليفة اجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٩ أيلول ٢٠٠٩ .

ان تفاصيل الحركة على حساب الاستثمار هي كما يلي :

المبلغ	
دينار	الاستثمار في بداية السنة
٢,١٠٠,٠٠٠	المبالغ المستردة
(٢,٠٥٥,٠٠٠)	حصة الشركة من الخسارة للسنة
(٣٢٥,٠٩٥)	ما تم قيده لقاء شطب الخسائر
٣٢٥,٠٩٥	الاستثمار في نهاية السنة
٤٥,٠٠٠	

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

٣١ كانون الأول	٢٠٠٩	٢٠٠٨
دينار	دينار	دينار
٣٨,١٠٠	٤٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-	-
٨٨,١٠٠	٤٠,٠٠٠	-

شركة أكاديمية الطيران الملكية
شركة العبور للشحن والنقل

١٠ - الموجودات الثابتة

يتكون هذا البند مما يلي :

مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	آرصات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٧١٠	١٧,٨٩٧	٥,٣٥٣	٤١,٦٢٣	٥,١١٦	٩٨,٦٩٩
-	١,٣٥٣	-	-	-	١,٣٥٣
٢٨,٧١٠	١٩,٢٥٠	٥,٣٥٣	٤١,٦٢٣	٥,١١٦	١٠٠,٠٥٢

الكلفة :

رصيد بداية السنة

اضافات

رصيد نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة

اضافات

رصيد نهاية السنة

١,٤٨٣	٣,٩٤٩	٨٦٧	١٦,١٢٩	١,٣٣٠	٢٣,٧٥٨
٥٦٧	١,٥٧٧	٥١٣	٥,٦٣٩	٤٨١	٨,٧٧٧
٢,٠٥٠	٥,٥٢٦	١,٣٨٠	٢١,٧٦٨	١,٨١١	٣٢,٥٣٥

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الاول ٢٠٠٩

٢٦,٦٦٠	١٣,٧٢٤	٣,٩٧٣	١٩,٨٥٥	٣,٣٠٥	٦٧,٥١٧
--------	--------	-------	--------	-------	--------

الكلفة :

رصيد بداية السنة

اضافات

رصيد نهاية السنة

٢٨,٧١٠	١٦,٦٧٦	٣,٣٥٤	٤١,٦٢٣	٥,١١٦	٩٥,٤٧٩
-	١,٢٢١	١,٩٩٩	-	-	٣,٢٢٠
٢٨,٧١٠	١٧,٨٩٧	٥,٣٥٣	٤١,٦٢٣	٥,١١٦	٩٨,٦٩٩

الاستهلاك المتراكم :

رصيد بداية السنة

اضافات

رصيد نهاية السنة

٩٠٩	٢,٤٢١	٥٣١	٩,٨٨٥	٨٤٩	١٤,٥٩٥
٥٧٤	١,٥٢٨	٣٣٦	٦,٢٤٤	٤٨١	٩,١٦٣
١,٤٨٣	٣,٩٤٩	٨٦٧	١٦,١٢٩	١,٣٣٠	٢٣,٧٥٨

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الاول ٢٠٠٨

٢٧,٢٢٧	١٣,٩٤٨	٤,٤٨٦	٢٥,٤٩٤	٣,٧٨٦	٧٤,٩٤١
--------	--------	-------	--------	-------	--------

نسبة الاستهلاك %

٢	١٠.٥	١٠	١٥	٢٠.١٠	
---	------	----	----	-------	--

١١ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
١٤٢,٨٨٩	١٦٥,٩٠٦	مصاريف مياة مستحقة *
٥,٤٥٠	٧,٨٣٨	مخصص دعم البحث العلمي والتدريب المهني
٤,٤١١	٢,٩٢٧	ذمم دائنة
٥,٧٥٠	٤,٤٥٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	٢,٣٨٨	مخصص الرسوم الإضافية للجامعات
-	١,٦٤٢	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
١٥٨,٥٠٠	١٨٥,١٥١	

* يمثل هذا البند مصاريف مياه مستحقة تم تقديرها من قبل الادارة لمواجهة أية مطالبات اضافية من سلطة المياه ناتجة عن الخلاف في تصنيف قطعة أرض الحلابات المستخدمة من الشركة لزراعة وانتاج الزيتون كأرض مستخدمة لأغراض صناعية أو زراعية .

١٢ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

- تم اجراء تسوية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٠٦ .
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ، لم تتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بعد .
- برأي الادارة والمستشار الضريبي للشركة ، إن المخصصات المأخوذة في القوائم المالية كافية لأغراض الالتزامات الضريبية .
- إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	-	رصيد أول السنة
-	٦٩,٧٣٤	مصروف ضريبة الدخل السنة
-	٦٩,٧٣٤	رصيد آخر السنة

- تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل مايلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	٦٩,٧٣٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	(٢٤,٨٢٧)	موجودات ضريبية مؤجلة
-	٤٤,٩٠٧	المجموع

ب - موجودات ضريبية مؤجلة
يتكون هذا البند مما يلي :

الضريبة المؤجلة		المبالغ		المبالغ		رصيد بداية السنة	الحسابات المشمولة موجودات ضريبية مؤجلة
٣١ كانون الأول ٢٠٠٨	٢٠٠٩	رصيد نهاية السنة	المضافة دينار	المحيرة دينار	دينار		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
-	٥,١٧٥	٣٥,٥٣٦	٣٦,٩٧٥	٤,٠٦٧	٢,٦٢٨		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	١٩,٦٥٢	١٤٠,٣٦٨	١٤٠,٣٦٨	-	-		مخصص تدني في قيمة استثمارات عقارية
-	٢٤,٨٢٧	١٧٥,٩٠٤	١٧٧,٣٤٣	٤,٠٦٧	٢,٦٢٨		

تم احتساب الضرائب المؤجلة وفقاً لنسبة الضريبة الخاضعة لها الشركة ونسبتها ٢٤% ،
وبرأي الإدارة أنه سيتم الاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل القريب .

١٣ - صافي أرباح من شركة حليفة
يتكون هذا البند مما يلي :

السنة المنتهية في		٣١ كانون الأول
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٣٢٥,٠٩٥)	
-	٦٧٤,٩٠٥	

إيرادات من شركة حليفة *
حصة الشركة من خسائر الشركة الحليفة

* قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بيع وشراء أرض مع شركة تلال سالم العقارية (شركة حليفة) ،
وبناءً على الاتفاقية تم دفع مبلغ ١ مليون دينار من أصل قيمة العقار للشركة عند توقيع
العقد . تم لاحقاً لهذه الاتفاقية توقيع اتفاقية مخالصة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠٠٩ حيث اتفق
الطرفان على فسخ اتفاقية البيع والشراء الموقعة واعتبار المبلغ المدفوع تعويضاً للشركة عن
كافة الأضرار التي لحقت بها جراء العدول عن الشراء .

١٤ - المصاريف الادارية والعمومية
يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
٨٩,١١١	٨٢,٠٧٥	الرواتب والمكافآت
٨,٢٢٨	٨,٣٩٦	حصة الشركة من الضمان الاجتماعي
٢١,٦٠٩	٤٥,٢٤١	مصاريف ضرائب ورسوم
٣,٩٨٢	٤,١٩٦	إتصالات وبريد
٣,٢٩٤	٢,١٥٠	ضيافة
١,٥٣١	١,٩٧٣	مصاريف سيارات الشركة
٣,٥٣٦	٤,٤٥٢	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٤٠	١,٤٤٨	نظافة
٤,٤١٠	٤,٧٧١	تأمين
٨٦٠	٢,٥٧٥	تبرعات
٣,٣٠٢	٢,٣١٣	استشارات
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الادارة
١٢,٤٧٦	١,٨٨٣	سفر وإقامة
٦,١٥٦	١٣,٣٨٢	أتعاب مهنية
٢٠,٩٣٦	٢٠,٤٥٩	إستهلاكات
١,٥٦٧	١,٢٢٢	دعاية وإعلان
٧,٢٣١	١٠,٠٥٧	كهرباء ومياه
٤٣,٦٧٥	٢٨,٤٥٥	أعمال زراعية
٤,٩٠٣	١٩,٤٧٨	صيانة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجار
٤٢٣	٧٨١	إشتراكات
٨٠٩	٤٢٦	مصاريف بنكية
٤,٦٠١	٣,٤٨٣	أخرى
٢٧٢,٨٨٠	٢٨٧,٤١٦	

١٥ - حصة السهم من الربح للسنة

يتم احتساب الربح للسهم الواحد بقسمة الربح للسنة على المعدل المرجح لعدد الأسهم خلال السنة وبيانه كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
دينار	دينار	
(٢٣٨,٦٨٠)	١٨٧,٤٦٢	الربح (الخسارة) للسنة - قائمة (ب)
سهم	سهم	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
دينار / سهم	دينار / سهم	
(٠/٠٢٤)	٠/٠١٩	حصة السهم من ربح / (خسارة) السنة (أساسي ومخفض)

١٦ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة
كانت الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة كما يلي :

٢٠٠٩			البيانات
إيرادات (مصاريف)	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	ان
(٤,٧٧١)	-	١,٨٠١	شركة الأردن الدولية للتأمين (الشركة المالكة)
(٥٦٨)	-	-	شركة ابداع للاستثمارات المالية (شركة شقيقة)
(١٣,٥٥٣)	-	-	شركة المجموعة المتحدة للإدارة والاستثمارات
٦٧٤,٩٠٥	١٦,٣٤٧	-	(شركة مملوكة من رئيس مجلس الإدارة)
٦٥٦,٠١٣	١٦,٣٤٧	١,٨٠١	شركة تلال سالم (شركة حليفة)
			المجموع
٢٠٠٨			البيانات
إيرادات (مصاريف)	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
دينار	دينار	دينار	ان
(٤,٤١٠)	٨٥٨,٧٦٤	-	شركة الأردن الدولية للتأمين (الشركة المالكة)
(١٤,٩٣٩)	-	-	شركة ابداع للاستثمارات المالية (شركة شقيقة)
(٧,٢٥٠)	-	٢,١١٢	شركة المجموعة المتحدة للإدارة والاستثمارات
(٤,١٣٨)	-	٤,١٢٣	(شركة مملوكة من رئيس مجلس الإدارة)
(٣٠,٧٣٧)	٨٥٨,٧٦٤	٦,٢٣٥	شركة تلال سالم (شركة حليفة)
			المجموع

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية

بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٤٧,٧٩٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ ، مقابل ٤٧,٣٠١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ .

١٧ - إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق المساهمين والدين . كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسية الشركة منذ العام ٢٠٠٨ .

هذا وتتبع الشركة سياسة للحفاظ على معدل معقول للدين منسوباً لحقوق الملكية (ويحتسب بتقييم مجموع الدين إلى مجموع حقوق الملكية) .

ب - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستمر بارصدة نقدية لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة .

ج - مخاطر الائتمان

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

د - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي .

مخاطر العملات :

إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية . اما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الامريكي فان ادارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية المتعلقة بالدولار الامريكي غير مادي كون الدينار الاردني (العملة الوظيفية) للشركة مربوط بالدولار الامريكي .

هـ - مخاطر أسعار الفوائد

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

كما تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

تحتفظ الشركة بودائع لدى البنوك ونقوم ادارة الشركة بمراقبة اسعار الفائدة السوقية بشكل دوري لتحديد جدوى الاستثمار في تلك الودائع ، فيما يلي اثر زيادة (نقصان) اسعار الفائدة على الربح في تلك الاستثمارات كما في تاريخ القوائم المالية :

٢٠٠٨		٢٠٠٩		الودائع
(% ٠/٥)	% ٠/٥	(% ٠/٥)	% ٠/٥	
(٨٥٠)	٨٥٠	(٤,٣٠٩)	٤,٣٠٩	

١٨ - 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 ٢٠٠٩	المستوى (١) دينار	المستوى (٢) دينار	المستوى (٣) دينار	الإجمالي دينار
موجودات أدوات مالية :				
موجودات مالية للمتاجرة	١٦٨,٢١٠	-	-	١٦٨,٢١٠
موجودات مالية متوفرة للبيع	-	٨٨,١٠٠	-	٨٨,١٠٠
مجموع موجودات مالية	١٦٨,٢١٠	٨٨,١٠٠	-	٢٥٦,٣١٠

١٩ - التزامات ممكن ان تطراً

كان على الشركة كما في تاريخ القوائم المالية التزامات ممكن أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١٤,٥١٠ دينار .

٢٠ - التوزيع القطاعي والجغرافي

أ - للأغراض الادارية تم اعتبار نشاط الشركة ضمن قطاع واحد يتمثل في الاستثمارات والتي تتكون من الاستثمارات العقارية واستثمارات مالية للمتاجرة ومتوفرة للبيع .

ب - إن جميع موجودات وعمليات الشركة داخل الأردن .

٢١ - ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام ٢٠٠٨ لتتناسب مع تبويب أرقام العام ٢٠٠٩ ، ولم ينتج عنها أي تعديل لنتائج أعمال السنة السابقة .