

للاضلاع
- بورصة
- الانسة رشا
١٦ / ٤ / ٢٠١٤
ع

التاريخ: ٢٠١٤/٤/٩

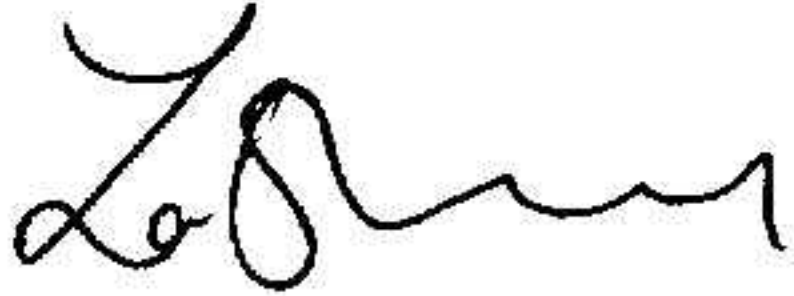
السادة هيئة الاوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

الموضوع: البيانات المالية لسنة ٢٠١٣.

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم البيانات المالية المدققة لشركة عنوان للاستثمار لسنة ٢٠١٣ .

شاكرين لكم حسن تعاونكم،،،



زين عصام شعبان

امين سر مجلس الادارة / عضو مجلس الادارة

شركة عنوان للاستثمار

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

١٦ نيسان ٢٠١٤

4405

١/١٢ افضلاع

الترقيم المستعمل

تجدد الحسنة

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
الى مساهمي شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى 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 الى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

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

أساس الرأي المتحفظ

١. تم اعداد القوائم المالية على اعتبار أن الشركة منشأة مستمرة، وكما هو مبين في إيضاح (١) حول القوائم المالية فقد وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠٠٩ على توصية مجلس الادارة بما يلي:

- تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار إلى ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتوزيع ٥٩.٠٠٠.٠٠٠ دينار على مساهمي الشركة.

- إيقاف جميع العقود المبرمة بين الشركة والجهات الأخرى وحسب الشروط المتفق عليها في تلك الإتفاقيات .

- إنهاء خدمات موظفي الشركة وصرف تعويضاتهم ومستحققاتهم والتي تتضمن دفع راتب ستة أشهر بالإضافة إلى شهر الإنذار.

هذا وقد تم تخفيض رأسمال الشركة وتوزيع مبلغ ٥٩.٠٠٠.٠٠٠ دينار على المساهمين خلال شهر أيار ٢٠٠٩ وإيقاف جميع العقود وإنهاء خدمات الموظفين. كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأس مال الشركة المدفوع من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار /سهم إلى ٥٠٠.٠٠٠ دينار /سهم. ولم تقم الشركة بممارسة أية أنشطة تشغيلية خلال الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٢ و ٢٠١١ و ٢٠١٠.

إن هذه الظروف تشير إلى وجود حالة من عدم التأكد من قدرة الشركة على الإستمرار في أعمالها لتحقيق غاياتها.

٢. كما هو مبين في إيضاح (١٢) حول القوائم المالية، تتضمن قائمة المركز المالي مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة برصيد ٥٦٩.٣٦٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، والتي تمثل مبالغ تم منحها من قبل الشركة الى الشركة الأم بموجب اتفاقية تم توقيعها خلال عام ٢٠١٣، وبفائدة سنوية ٩٪ تدفع بشكل نصف سنوي، مما يتعارض مع الغايات التي أسست من أجلها الشركة.

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء تأثير ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي بالمصادقة عليها آخذين بعين الاعتبار الأمور الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

إبراهيم الكركي
رئيس مجلس إدارته
مجلس إدارته
عمان
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠١٤

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		الموجودات المتداولة -
٦ر٠٠٢	٦ر٠٠٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٠٢ر٧٦٢	٣٦٧ر٤١٢	٧	مبالغ مقيدة (رديات تخفيض، إكتتاب رأس المال، توزيعات أرباح)
-	٥٦٩ر٣٦٧	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٧٨ر٢٥٧	٢٣٥ر٥٧١	٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١ر١٨٧ر٠٢١	١ر١٧٨ر٣٥٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين -
٥٠٠ر٠٠٠	٥٠٠ر٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٨٤ر٥٢٤	١٨٧ر٠٥٥	١١	احتياطي اجباري
٣٢ر١٥٩	٥١ر٨٥٦		أرباح مدورة
٧١٦ر٦٨٣	٧٣٨ر٩١١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة -
٤٣٣ر٨٢٧	٣٩٩ر٨٤٦	٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٦ر٥١١	٣٩ر٥٩٥	١٠	مخصص ضريبة الدخل
٤٧٠ر٣٣٨	٤٣٩ر٤٤١		مجموع المطلوبات
١ر١٨٧ر٠٢١	١ر١٧٨ر٣٥٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٣٦,١٦٢	١٠,٧٠٤	إيراد فوائد
(٢٢,٤٤٣)	(٢٠,٢٥٤)	مصاريف إدارية
-	٣٤,٨٦٢	إيرادات فوائد مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٣,٧١٩	٢٥,٣١٢	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢,٠٥٤)	(٣,٠٨٤)	ضريبة الدخل
١١,٦٦٥	٢٢,٢٢٨	ربح السنة
-	-	يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى
١١,٦٦٥	٢٢,٢٢٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠١٧	٠/٠٣٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

رأس المال المدفوع	أسهم خزينة	احتياطي اجباري	أرباح مدوّرة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠٠.٠٠٠	-	١٨٤.٥٢٤	٣٢.١٥٩	٧١٦.٦٨٣
-	-	-	٢٢.٢٢٨	٢٢.٢٢٨
-	-	٢.٥٣١	(٢.٥٣١)	-
٥٠٠.٠٠٠	-	١٨٧.٠٥٥	٥١.٨٥٦	٧٣٨.٩١١
١.٠٠٠.٠٠٠	(٤.٥٢٤)	١٨٤.٥٢٤	٨١٦.٦٥٣	١.٩٩٦.٦٥٣
-	-	-	١١.٦٦٥	١١.٦٦٥
-	-	-	(٨٠٠.٠٠٠)	(٨٠٠.٠٠٠)
(٥٠٠.٠٠٠)	-	-	-	(٥٠٠.٠٠٠)
-	٤.٥٢٤	-	٣.٨٤١	٨.٣٦٥
٥٠٠.٠٠٠	-	١٨٤.٥٢٤	٣٢.١٥٩	٧١٦.٦٨٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الإجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح*
تخفيض رأس المال**
بيع أسهم خزينة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

* وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ على توزيع مبلغ ٨٠٠.٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي تمثل ٨٠٪ من رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع.

** وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ على تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار / سهم إلى ٥٠٠.٠٠٠ دينار / سهم هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

إيضاح	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
<u>أنشطة ما قبل التشغيل</u>		
ربح السنة قبل ضريبة الدخل	٢٥٣١٢	١٣٧١٩
تعديلات -		
إيراد فوائد	(١٠٧٠٤)	(٣٦١٦٢)
تغيرات رأس المال العامل -		
أرصدة مدينة أخرى	-	١٢٠٩٨
أرصدة دائنة أخرى	(٣٣٩٨١)	١٣٦٤٦١
ضريبة الدخل المدفوعة	-	(٩١٤٦)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من أنشطة ما قبل التشغيل	(١٩٣٧٣)	١١٦٩٧٠
<u>الأنشطة الاستثمارية</u>		
تخفيض رأس المال	-	(٥٠٠٠٠٠)
إيرادات عوائد استثمار مقبوضة	١٠٧٠٤	٣٦١٦٢
أسهم خزينة	-	٨٣٦٥
صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	١٠٧٠٤	(٤٥٥٤٧٣)
<u>الأنشطة التمويلية</u>		
مبالغ مقيدة السحب	٣٥٣٥٠	(١٣٦٥٨٠)
توزيعات أرباح	-	(٨٠٠٠٠٠)
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	(٥٦٩٣٦٧)	-
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٥٣٤٠١٧)	(٩٣٦٥٨٠)
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٥٤٢٦٨٦)	(١٢٧٥٠٨٣)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٧٧٨٢٥٧	٢٠٥٣٣٤٠
النقد و ما في حكمه في نهاية السنة	٢٣٥٥٧١	٧٧٨٢٥٧

٨

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(١) عام

تأسست شركة عنوان للاستثمار كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٢ آب ٢٠٠٧ برأسمال مصرح به ومدفوع ٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار. تم خلال شهر آب ٢٠٠٨ زيادة رأسمال الشركة المصرح به إلى ٦٣٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتعديل اسم الشركة من شركة عنوان للاستثمار إلى شركة املاك للتمويل. تم زيادة رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع إلى ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار خلال عام ٢٠٠٨.

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٥ آذار ٢٠٠٩ على توصية مجلس الادارة بما يلي:

- تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٦٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار إلى ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار وتوزيع ٥٩.٠٠٠.٠٠٠ دينار على مساهمي الشركة.

- إيقاف جميع العقود المبرمة بين الشركة والجهات الأخرى وحسب الشروط المتفق عليها في تلك الإتفاقيات .

- إنهاء خدمات موظفي الشركة والإبقاء على موظف واحد لمدة ستة أشهر وصرف تعويضاتهم ومستحققاتهم والتي تتضمن دفع راتب ستة أشهر بالإضافة إلى شهر الإنذار.

هذا وقد تم تخفيض رأسمال الشركة وتوزيع مبلغ ٥٠٠.٠٠٠ دينار على المساهمين خلال شهر أيار ٢٠٠٩ وإيقاف جميع العقود وإنهاء خدمات الموظفين.

تم خلال عام ٢٠١٠ تعديل اسم الشركة من املاك للتمويل إلى عنوان للاستثمار وتعديل بعض غاياتها.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار/سهم إلى ٥٠٠.٠٠٠ دينار/سهم. هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

من غايات الشركة القيام باستثمار الأراضي والعقارات وتطويرها، وتملك الشركات والمؤسسات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها وتطوير المشاريع وتمثيل الشركات العربية والأجنبية وممارسة أعمال التمويل العقاري (الرهن العقاري) والتأجير التمويلي طويل وقصير الأجل واستثمار وتوظيف أموال الشركة والتصرف بها بالشكل الذي تراه مناسباً وبما يخدم غايات الشركة.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٤، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة 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 الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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.

(٤) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معييار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة

تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً عن تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة.
لم يكن هناك أثر جوهري نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة على القوائم المالية.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣ ولم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تفاصيل الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحققها في التفاصيل والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تفاصيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض.

تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ و ليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ -
الاتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية
تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير على المركز
المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٥) أهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه -

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم دائنة -

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

مخصصات -

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي ناتج عن حدث سابق وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن
قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تحقق الإيرادات -

يتم تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم اثبات إيرادات عوائد الإستثمار باستخدام مبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

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

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

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٦ر٠٠٢	٦ر٠٠٢

أمانات ضريبة الدخل

(٧) مبالغ مقيدة السحب

يمثل هذا البند مبالغ مقيدة السحب تتعلق برديات تخفيض، إكتتاب رأسمال الشركة بالاضافة إلى توزيعات أرباح، تظهر أمانات رديات المساهمين ضمن بند أرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٩).

(٨) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٢٥	-
٥٧ر٦٨٦	٥٦ر٤١٨
٧٢٠ر٥٤٦	١٧٩ر١٥٣
٧٧٨ر٢٥٧	٢٣٥ر٥٧١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
ودائع لدى البنوك *

* يمثل هذا البند ودائع قصيرة الأجل بالدينار الأردني لدى بنوك محلية وبمتوسط معدل عائد يبلغ ١٢٥ر٤٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ١٢٥ر٤٪).

(٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٠٢ر٧٦٢	٣٦٧ر٤١٢
١٠ر٦٥٦	١٢ر٠٢٦
٢٠ر٤٠٩	٢٠ر٤٠٨
٤٣٣ر٨٢٧	٣٩٩ر٨٤٦

أمانات رديات المساهمين (إيضاح ٧)
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
أخرى

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
٤٣٦٠٣	٣٦٥١١
٢٠٥٤	٣٠٨٤
(٩١٤٦)	-
٣٦٥١١	٣٩٥٩٥

الرصيد في بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
ضريبة الدخل المدفوعة

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٢	٢٠١٣
دينار	دينار
١٣٧١٩	٢٥٣١٢
٩٥٩	٥٣٥
١٤٦٧٨	٢٥٨٤٧
%١٤	%١٤

الربح المحاسبي
مصاريف غير مقبولة ضريبياً
الربح الضريبي
نسبة ضريبة الدخل القانونية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، ٢٠١١، ٢٠١٠، و ٢٠٠٩ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ وللجنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨.

(١١) احتياطي إجباري

يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله خلال السنوات بنسبة ١٠% من الأرباح قبل الضريبة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة من الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
-	٥٦٩ر٣٩٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
		شركة الأردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية المساهمة الخاصة (الشركة الأم)*

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
-	٣٤٨ر٦٢	إيرادات فوائد - شركة الأردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية المساهمة الخاصة (الشركة الأم)*

* تم خلال عام ٢٠١٣ توقيع اتفاقية بين الشركة وشركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية المساهمة الخاصة (الشركة الأم) حيث تم بموجبها منح الشركة الام مبلغ ٥٧٠.٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٩٪ تدفع بشكل نصف سنوي. يتم سداد أصل المبلغ عند الطلب من قبل الشركة.

(١٣) مصاريف إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
دينار	دينار	
١٣ر٨٥٠	١٣ر٢٥٠	أتعاب مهنية واستشارية
١ر٢٥٠	١ر٢٥٠	ضرائب ورسوم واشتراكات
٧ر٣٤٣	٥ر٧٥٤	أخرى
٢٢ر٤٤٣	٢٠ر٢٥٤	

(١٤) حصة السهم من ربح السنة

٢٠١٢	٢٠١٣
١١٦٦٥	٢٢٢٢٨
٦٦٦٦٦	٦٦٦٦٦
٠/٠١٧	٠/٠٣٣

ربح السنة (دينار)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (فلس/دينار)

(١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر التغير في معدل العائد

إن الشركة معرضة لمخاطر التغير في معدل العائد على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل معدل عائد متغير مثل الودائع لدى البنوك.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على معدل العائد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بمعدل العائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل معدل عائد متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

- ٢٠١٣

العملة

دينار أردني

العملة

دينار أردني

الزيادة بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
٥٠ +	٣٧٤٣
النقص بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
٥٠ -	(٣٧٤٣)

- ٢٠١٢ -

العملة

دينار أردني

العملة

دينار أردني

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية.

المجموع	من ٣ شهور الى ١٢ شهر
دينار	دينار
٣٦٧ر٤١٢	٣٦٧ر٤١٢
٣٦٧ر٤١٢	٣٦٧ر٤١٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

أرصدة دائنة أخرى

المجموع

المجموع	من ٣ شهور الى ١٢ شهر
دينار	دينار
٤٠٢ر٧٦٢	٤٠٢ر٧٦٢
٤٠٢ر٧٦٢	٤٠٢ر٧٦٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

أرصدة دائنة أخرى

المجموع

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(١٧) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ١.٠٠٠.٠٠٠ دينار/سهم إلى ٥٠٠.٠٠٠ دينار/سهم. هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها ٧٣٨.٩١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٦٨٣.٧١٦ دينار).

(١٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم اصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. ان المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع الشركة تطبيقها في المستقبل. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات) توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية التقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم على تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على البيانات المالية. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.