



السادة / بورصة عمان المحترمين

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

التاريخ : 2013/02/27
الرقم : 50 / 2013

الموضوع : البيانات المالية الموحدة كما هي بتاريخ 2012/12/31

تحية طيبة وبعد ،،،

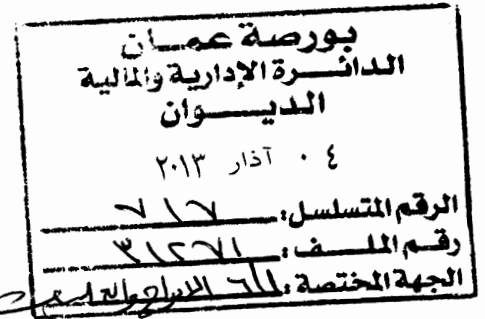
نرفق لكم طية صورة عن البيانات المالية الموحدة كما في 2012/12/31 وتقرير مدقي الحسابات المستقلين لشركة أبعاد الأردن والإمارات للإستثمار التجاري .

شاكرين لكم تقديركم الكريم وحسن تعاونكم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،،

المهندس/ بسام حافظ عبيد

رئيس مجلس الإدارة



شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة	
٢	- تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
٤	- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
٥	- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
٦	- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٧	- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
٨ - ١٦	- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



Grant Thornton

المهنيون العرب

أعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtjordan.com

تقرير مدقق الحسابات المستقلين

السادة مساهمي

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

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكل من بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرفقة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية المرفقة

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

مسؤولية مدقق الحسابات

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

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المرفقة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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


أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ١٢ شباط ٢٠١٣

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٧,١١٠	٥٣,٤٦٠	٣	ممتلكات ومعدات
٧,٧٦٢,٦٣١	٧,٧٦٢,٦٣١	٤	استثمارات عقارية
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٨,٨٢٩,٧٤١	٨,٦١٦,٠٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٦٢	٩,٢٨٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
—	٤٥,٨٣٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٣,٨٦١	١٢٨,٣٦٣	٧	النقد وما في حكمه
٧٣,٣٢٣	١٨٣,٤٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٩٠٣,٠٦٤	٨,٧٩٩,٥٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(١,١٦٠,١٧٧)	(١,٢٧٩,٠٥١)		خسائر متراكمة
٨,٨٣٩,٨٢٣	٨,٧٢٠,٩٤٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٥٧,١٦٣	٧٣,٨١٨	٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٧٨	٤,٧٩٧		أمانات رديات المساهمين
٦٣,٢٤١	٧٨,٦١٥		مجموع المطلوبات
٨,٩٠٣,٠٦٤	٨,٧٩٩,٥٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
—	٧,١٨٠	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
—	(٤,١٩٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٣٧٨	٤,٦٦٦	فوائد ودائع بنكية
(١٧٨,٩٣٣)	(٢٢٦,٥٣٠)	١٠ مصاريف إدارية
(١٧٦,٥٥٥)	(٢١٨,٨٧٤)	خسارة السنة
(٠,٠١٨)	(٠,٠٢٢)	١١ حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
(١٧٦,٥٥٥)	(٢١٨,٨٧٤)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
—	١٠٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
(١٧٦,٥٥٥)	(١١٨,٨٧٤)	إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	رأس المال المدفوع
٨,٨٣٩,٨٢٣	(١,١٦٠,١٧٧)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١٨,٨٧٤)	(٢١٨,٨٧٤)	١٠٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
٨,٧٢٠,٩٤٩	(١,٢٧٩,٠٥١)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٠١٦,٣٧٨	(٩٨٣,٦٢٢)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٧٦,٥٥٥)	(١٧٦,٥٥٥)	-	-
٨,٨٣٩,٨٢٣	(١,١٦٠,١٧٧)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
إجمالي الدخل الشامل للسنة
بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١

* لا تتضمن الخسائر المترتبة للشركة كشركة كما في نهاية عام ٢٠١٢ أية أرباح تقييم تخص محفظة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٧٦,٥٥٥)	(٢١٨,٨٧٤)	خسارة السنة
٢٠,٨٦٤	١٤,٣٥٢	استهلاكات
—	٤,١٩٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
—	(٥٠,٠٢٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧٠,٠٠٠	—	شيكات برسم التحصيل
١٦,٨٣٣	١٨٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٨	١٦,٦٥٥	نم وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧,٥٩٠)	(٢٣٣,٥١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	٣٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
—	(٧٠٢)	ممتلكات ومعدات
—	٢٩٩,٢٩٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤٢٧)	(١,٢٨١)	أمانات رديات المساهمين
(٦٨,٠١٧)	٦٤,٥٠٢	التغير في النقد وما في حكمه
١٣١,٨٧٨	٦٣,٨٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٣,٨٦١	١٢٨,٣٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري كشركة مساهمة عامة محدودة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٢ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم (٤٣٤) وحصلت على حق الشروع بالعمل في شهر أيلول ٢٠٠٧. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. من أهم غايات الشركة إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والتجارية والصناعية والاستثمارية وبيعها أو تأجيرها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٢ شباط ٢٠١٣، وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.

أسس توحيد البيانات المالية

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

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

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

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

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

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية ، وسيتم تطبيق هذه المعايير بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

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

استخدام التقديرات

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

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

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

الاستثمارات العقارية

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل الموحد.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

التقاص

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

الإيرادات

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

ضريبة الدخل

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

شركة أبعاد الأردن والإمارات للاستثمار التجاري المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

٣ . ممتلكات ومعدات

ديكورات	أثاث ومفروشات	وسائط نقل	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أجهزة مكتبية وتكليف	المجموع	
٦٨,٨٩٩	٢٦,٥٠٣	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,١٠١	١٦١,٢٦٨	الكلفة:
—	١١٤	—	—	٥٨٨	٧٠٢	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٦٨,٨٩٩	٢٦,٦١٧	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,٦٨٩	١٦١,٩٧٠	إضافات
						الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢٩,٨٥٦	١١,٤٦٠	١٧,٢١٦	٣٣,٠٨٤	٢,٥٤٢	٩٤,١٥٨	الاستهلاك المتراكم:
٦,٨٩٠	٢,٦٥١	٣,٩٧٣	١٩٣	٦٤٥	١٤,٣٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٣٦,٧٤٦	١٤,١١١	٢١,١٨٩	٣٣,٢٧٧	٣,١٨٧	١٠٨,٥١٠	استهلاك السنة
٣٢,١٥٣	١٢,٥٠٦	٥,٢٩٨	١	٣,٥٠٢	٥٣,٤٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٦٨,٨٩٩	٢٦,٥٠٣	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,١٠١	١٦١,٢٦٨	الكلفة:
—	—	—	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٦٨,٨٩٩	٢٦,٥٠٣	٢٦,٤٨٧	٣٣,٢٧٨	٦,١٠١	١٦١,٢٦٨	إضافات
						الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٢٢,٩٦٦	٨,٨٠٩	١٣,٢٤٣	٢٦,٣٤٣	١,٩٣٣	٧٣,٢٩٤	الاستهلاك المتراكم:
٦,٨٩٠	٢,٦٥١	٣,٩٧٣	٦,٧٤١	٦٠٩	٢٠,٨٦٤	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٢٩,٨٥٦	١١,٤٦٠	١٧,٢١٦	٣٣,٠٨٤	٢,٥٤٢	٩٤,١٥٨	استهلاك السنة
٣٩,٠٤٣	١٥,٠٤٣	٩,٢٧١	١٩٤	٣,٥٥٩	٦٧,١١٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
						صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

٤ . إستثمارات عقارية

٢٠١١	٢٠١٢	
٧,١٤٥,٠٢٦	٧,١٤٥,٠٢٦	أراضي
٦١٧,٦٠٥	٦١٧,٦٠٥	تكاليف التطوير
٧,٧٦٢,٦٣١	٧,٧٦٢,٦٣١	

بلغت القيمة العادلة المقدرة للإستثمارات العقارية (الأراضي) ٧,٩٨٣,٠٠٠ دينار أردني كما في نهاية عام ٢٠١٢، وذلك من واقع تقدير مقدر عقاري مرخص.

٥ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يمثل هذا البند استثمار الشركة بما نسبته ٦٧,٦% في رأسمال شركة العقبة للتعليم محدودة المسؤولية، ويظهر الاستثمار بالكلفة لتعذر قياس القيمة العادلة له بموثوقية كافية.

٦ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٧,٨٣٩	٧,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٣	٦٥٦	أمانات ضريبة دخل مستردة
٣٠٠	٣٠٠	تأمينات مستردة
٩٠٠	—	ذمم موظفين
—	٦٥٠	أخرى
٩,٤٦٢	٩,٢٨٠	

٧ . النقد وما في حكمه

٢٠١١	٢٠١٢	
٣	٣٤٦	النقد في الصندوق
١٦,٠٧٩	٩٨١	حسابات جارية لدى البنوك
٤٧,٧٧٩	١٢٧,٠٣٦	ودائع لأجل لدى البنوك
٦٣,٨٦١	١٢٨,٣٦٣	

تستحق الودائع لأجل لدى البنوك بشكل شهري وتستحق عليها فوائد بنسبة ٤% سنوياً.

٨ . رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (١٠) مليون دينار أردني مقسم إلى (١٠) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

٩ . ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٥٠,١٥٢	٤٩,٨٠٣	ذمم دائنة
٧,٠١١	٢٤,٠١٥	مصاريف مستحقة
٥٧,١٦٣	٧٣,٨١٨	

١٠. مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
٧١,٤٠٩	٨٥,٧٠١	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٧,٠٧٦	٣٧,٠٧٦	إيجارات
٢٠,٨٦٤	١٤,٣٥٢	استهلاكات
—	٢١,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٣٨٢	١٥,٢٨٠	أتعاب مهنية
١٣,٣٥٣	١٣,١٨٤	رسوم ورخص وإشتراكات
—	٩,٦٨٥	سفر
—	٧,٧٨٤	مصاريف قضائية
٤,٢٨٤	٤,٢٣٧	بريد و برق وهاتف وإنترنت
٢,٩٣٦	٣,٠٨٨	كهرباء ومياه
١,٦٩٧	١,٨٤٣	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٠١	١,٥٥٥	دعاية وإعلان
٥٥٢	١,٤٧٦	ضيافة ونظافة
١,٠٣١	٦٣٨	مصاريف الهيئات العامة
٨٠٠	٦٠٠	الأتعاب القانونية لمراقب عام الشركات
٤,٠٤٨	٩,٠٣١	متنوعة
١٧٨,٩٣٣	٢٢٦,٥٣٠	

١١. حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	
(١٧٦,٥٥٥)	(٢١٨,٨٧٤)	خسارة السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١٨)	(٠,٠٢٢)	

١٢. رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا ٥٦,٨٧٧ دينار لعام ٢٠١٢ مقابل ٣٩,٢٠٠ دينار لعام ٢٠١١.

١٣. التزامات تعاقدية

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

١٤ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١١، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وبسبب وجود خسائر ضريبية مدورة.

١٥ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة وأمانات رديات المساهمين.

القيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٧٣,٨١٨	—	٧٣,٨١٨
أمانات رديات المساهمين	٤,٧٩٧	—	٤,٧٩٧
	٧٨,٦١٥	—	٧٨,٦١٥
٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٥٧,١٦٣	—	٥٧,١٦٣
أمانات رديات المساهمين	٦,٠٧٨	—	٦,٠٧٨
	٦٣,٢٤١	—	٦٣,٢٤١

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الإستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية، وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل بقيمة ٤,٥٨٣ دينار لعام ٢٠١٢.

١٦ . إدارة رأس المال

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