

شركة الأردن دبي للأموال المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة الأردن دبي للأعلاك المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الأردن دبي للأعلاك المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ الأردن
مضامير
مجلس الرقابة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ شباط ٢٠١٢

شركة الأردن دبي للأموال المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
١٠٦٨٠١٢	٦٤٤٩٠٦	٣	الموجودات غير المتداولة -
١٢٠٧٦٣١٩	١٩٢٢٣٥٤٦	٤	ممتلكات ومعدات
١٨١٧٣١٠	٢٥٩١٨٦٢		مشاريع تحت التنفيذ
٣٠٩١٠٢٢٦	٢٧٥٢٣٢٠٢	٥	دفعات مقدمة لمقاولين
٢٤٠٩٢٩٩٨	٢٤٠٩٢٩٩٨	٦	استثمارات عقارية
٣٧٢٤٣٠٩	٣٦٨٧٣٠٩	٧	أراضي تحت التطوير
٤٧٩٦٩٧٣	٤٧٢٤١٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
-	٣٥٠٣٧١١	٩	إستثمار في شركة حليفة
٣٥٠٣٧١١	-	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨١٩٨٩٨٥٨	٨٥٩٩١٦٧٨		موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٠١٠١٥	٢٩٧٨٠٨	١١	الموجودات المتداولة -
٤٣٤٦٤٤	٣٧٤٢٦٤	١٢	ذمم مدينة
٣٧٠٠٠	٤٥٢٠٠٠	٢٥	أرصدة مدينة أخرى
١٧٧٥٦٥٨٧	١٦١٥٥٣٠٣	١٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٧٦٢٢٤٦	١٧٢٧٩٣٧٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠٠٧٥٢١٠٤	١٠٣٢٧١٠٥٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠	١٤	حق ملكية حملة الاسهم -
٨٣٠٣٢٥	٩٤٠٩٨٩	١٤	رأس المال المدفوع
(٢٧٨٤٦٠)	(٢٧٣٤٥٨)	١٥	إحتياطي إجباري
(١٩٠١٢١٦)	(٢٧٦٠٦٨٥)		أسهم خزينة
٦٨٦٥٠٦٤٩	٦٧٩٠٦٨٤٦		خسائر متراكمة
٢٥٣٨٧٢٧٩	٢٥٤٨٦٢٦٨		حقوق غير المسيطرين
٩٤٠٣٧٩٢٨	٩٣٣٩٣١١٤		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤١٠٤٠٠٠	٥٤٢٣٦٤١	١٨	المطلوبات غير المتداولة -
			قروض طويلة الأجل
٤٢٧١٨٠	١٧١٢٢٠٤	١٦	المطلوبات المتداولة -
١٢٥١٧٢٥	١٤٥٨٩٦٦	١٧	ذمم دائنة
-	٢٩٦٠٠٠	١٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٦١٣٢	٢٦٢٢٧٠		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٥٨٥٤٥٨	٦٩٢٤٨٢		إيرادات مقبوضة مقدما
١٢١٠٤	٤١٦٨	٢٥	دفعات على حساب زيادة رأس مال شركة تابعة
٢٧٥٧٧	٢٨٢٠٨	١٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٦١٠١٧٦	٤٤٥٤٢٩٨		مخصص ضريبة الدخل
٦٧١٤١٧٦	٩٨٧٧٩٣٩		مجموع المطلوبات
١٠٠٧٥٢١٠٤	١٠٣٢٧١٠٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأردن دبي للأموال المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
٩٣٣,٢٢٨	١,٠٢٥,١٢١	٢٠ إيرادات تأجير العقارات
٧٩٨,٥٥٠	٦,١٤٦,٢٧٧	إيرادات بيع عقارات
١١٨,٥٤٩	٢٩٠,٦٤٦	إيرادات إدارة العقارات والمشاريع
١,٨٥٠,٣٢٧	٧,٤٦٢,٠٤٤	
(٥٣٩,٠٤٨)	(٦٧٦,٥٦٤)	٢١ مصاريف تشغيل العقارات
(٦٤٢,٥٨٢)	(٥٥٣,٨٤٣)	كلفة بيع عقارات
(١٢٩,٣٩٤)	(٢٣١,٥٨٢)	كلفة إدارة العقارات والمشاريع
(١,٣١١,٠٢٤)	(٦,٤٤٦,٩٨٩)	
٥٣٩,٣٠٣	١,٠١٥,٠٥٥	إجمالي الربح
١٥,٤٧١	٨,١٨٩	إيرادات أخرى
٤٢,٥٩٨	-	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٩٨,٨٨٠	-	أرباح مفاوضة موجودات مالية متوفرة للبيع
(١,٥١٧,٦٧٥)	(١,٥٤٦,٩١٢)	٢٢ مصاريف إدارية
(٤٤٨,١٦٤)	(٤٣٥,٣٨٤)	٢٣ استهلاكات وإطفاءات
(٨٦٩,٥٨٧)	(٩٥٩,٠٥٢)	
(٩٣,٢٣٣)	(٧٢,٨٢٩)	٨ حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٧٢٤,٧٢٧	٦٧٣,١٣٢	إيرادات فوائد بنكية
(٤٣٥,٨٩٠)	(٢٦١,٧٥١)	تكاليف تمويل
(٦٧٣,٩٨٣)	(٦٢٠,٠٠٠)	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٨,٨٤٠)	(٢٨,٤٦٦)	١٩ ضريبة الدخل
(٧٠٢,٨٢٣)	(٦٤٨,٩٦٦)	خسارة السنة
(٦٥٩,٢٢٠)	(٧٤٧,٩٥٥)	العائد إلى:
(٤٣,٦٠٣)	٩٨,٩٨٩	مساهمي الشركة
(٧٠٢,٨٢٣)	(٦٤٨,٩٦٦)	حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٠٠٩٥)	(٠/٠١٠٧)	٢٣ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأردن دبي للأموال المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٧٠٢,٨٢٣)	(٦٤٨,٩٦٦)	خسارة السنة
		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٩,١٧٠)	-	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٧٣١,٩٩٣)	(٦٤٨,٩٦٦)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
		العائد الى:
(٦٨٨,٣٩٠)	(٧٤٧,٩٥٥)	مساهمي الشركة
(٤٣,٦٠٣)	٩٨,٩٨٩	حقوق غير المسيطرين
(٧٣١,٩٩٣)	(٦٤٨,٩٦٦)	

**قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١**

للمسئلة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	خمسرة المسئلة
مجموع الخصارة والدخل الشامل للمسئلة	أسهم خزينية	المحول الى الاحتياطي الاجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	
للمسئلة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	خمسرة المسئلة
مجموع الخصارة والدخل الشامل للمسئلة	أسهم خزينية	المحول الى الاحتياطي الاجباري
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	

شركة الأردن دبي للأعمال المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	إيضاحات
دينار	دينار	
(٦٧٣,٩٨٣)	(٦٢٠,٥٠٠)	الأنشطة التشغيلية
٤٤٨,١٦٤	٤٥٤,٩٧٢	خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(١٢,٩٣٨)	-	تعديلات -
(١٥٥,٩٦٨)	(٦٠٧,٤٣٤)	إستهلاكات وإطفاءات
١٠	(٥,٥٥٩)	أرباح متحققة من إستحقاق موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة
٤,٢٧١	-	أرباح بيع استثمارات عقارية
٩٣,٢٣٣	٧٢,٨٢٩	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٤٩٨,٨٨٠)	-	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤٢,٥٩٨)	-	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٤٣٥,٨٩٠	٢٦١,٧٥١	أرباح مقايضة موجودات مالية متوفرة للبيع
(٧٢٤,٧٢٧)	(٦٧٣,١٣٢)	أرباح بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٢٩,٧١٨)	(٣٦,٤١٣)	تكاليف تمويل
(١٤٧,٥٥٧)	-	إيرادات فوائد بنكية
٤٣٩,٧٣٩	١,٤٩٢,٢٦٥	تغيرات رأس المال العامل -
(٤٦,٨٨٥)	(٤٣,٨٦٢)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٣,٠٤٩)	(٢٧,٨٣٥)	شيكات مؤجلة الدفع
(١٢٠,٤٩٩)	٢٦٧,٠٨٢	ذمم ومستحققات وأرصدة دائنة أخرى
		إيرادات مقبوضة مقدما
		ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٤٥	٥,٥٥٩	الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٣,١٩٥)	(٤٤,٨٨٢)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٦١,٤٣٥)	(٧٧٤,٥٥٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٠,٢٩١,٦٢)	(٨٨٨,٩٠٢)	دفعات مقدمة لمقاولين
(٧٧,٣٣٧)	(٥٧٦,٤٥٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧٦,٩٧٤	٦٣٦,٣٦٠	شراء استثمارات عقارية
(٢٠٨,٦٨١)	-	المتحصل من بيع استثمارات عقارية
٣٠١,٩٢٢	-	شراء أراضي تحت التطوير
٧٧٨,٨٠٠	-	المتحصل من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
(٦٨,١٦٧)	(٨٢,٠٠٠)	إستحقاق موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة
٦٧٠,٤٨٧	٦٧٣,١٣٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٥٧١,٩٧٤)	(٣٣٢,٥٩٦)	فوائد بنكية مقبوضة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٣٤٠,٠٠٠	-	الأنشطة التمويلية
٥٨٥,٤٥٨	١٠٧,٠٢٤	حقوق غير المسيطرين الناتجة عن زيادة رأس مال شركة تابعة
(٥٠,٠٠٠)	-	دفعات على حساب زيادة رأس مال شركة تابعة
(٣٥٨,٢٥٠)	-	رسوم زيادة رأس مال شركة تابعة
(٢٥٢,٠٠٠)	١,٦١٥,٦٤١	بنك دائن
(١١,٠٧٢)	٤,١٥٢	قروض بنكية
١٢,١٠٤	(٧,٩٣٦)	أسهم خزينة
(٤٠,٦٢٣)	(٢٦١,٧٥١)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٨٥٩,٩٤٧	١,٤٥٧,١٣٠	فوائد بنكية مدفوعة
(٥٠,٦٤٧,٩٨)	(١,٦٠١,٢٨٤)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٢,٨٢١,٣٨٥	١٧,٧٥٦,٥٨٧	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٧,٧٥٦,٥٨٧	١٦,١٥٥,٣٠٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الأردن دبي للأعلاك المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١) عام

تمت الموافقة بتاريخ ١٦ أيار ٢٠٠٠ على اندماج كل من الشركة العقارية الاستثمارية "عقاركو" (م.ع.م) والشركة المركزية للتجارة العامة والتخزين (م.ع.م) وسجلت الشركة الناتجة عن الاندماج لدى مراقب الشركة في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (١٦٩) باسم الشركة العقارية التجارية الاستثمارية "عقاركو" وتقرر اعتبار عملية الدمج من تاريخ أول كانون الثاني ٢٠٠٠ لغايات اعداد القوائم المالية.

وافقت الهيئة العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٠٨ على تغيير اسم الشركة ليصبح شركة الأردن دبي للأعلاك بدلا من الشركة العقارية التجارية الاستثمارية "عقاركو"، هذا وقد تم استكمال الاجراءات الرسمية لتغيير الاسم بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠٠٨.

من غايات الشركة شراء الأراضي والقيام بالمشاريع العقارية واستثمارها والتجارة العامة وتأجير مساحات للتبريد والتخزين وإدارة المشاريع العقارية. وقد تم تعديل غايات الشركة خلال عام ٢٠٠٨ لتشمل تأسيس شركات بمختلف أنواعها وتملك الحصص والاسهم في الشركات القائمة.

من غايات الشركات التابعة إقامة وإدارة وتأجير المشروعات العقارية والاستثمار في المشاريع السياحية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العبدلي، عمان - المملكة الاردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٢، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢-١) أسس إعداد القوائم المالية

اعدت القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١١:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

ان معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) كما صدر يمثل المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، و ينطبق على تصنيف وقياس الموجودات و المطلوبات 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 الى محاسبة التحوط و خسائر تدنى الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال عام ٢٠١٢. ان تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف و قياس الموجودات المالية، و يحتمل أن يكون له أثر على تصنيف و قياس المطلوبات المالية.

قامت المجموعة اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمرحلة الأولى من المعيار ولم تقم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة حيث يسمح المعيار بذلك، وإنما تم إعادة تصنيف الاستثمارات كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ من موجودات مالية متوفرة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

قامت المجموعة بتصنيف بعض الاستثمارات المصنفة سابقاً حسب معيار (٣٩) كاستثمارات مالية متوفرة للبيع والتي تبلغ قيمتها العادلة ٣٥٠٣٧١١ دينار كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك وفقاً لنموذج أعمالها ووفقاً لاعتقاد الإدارة بأن الغرض من امتلاكها ليس بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح قصيرة الأجل.

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

ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. إن التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتناسقة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة و يوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الإدارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التعديل يقدم إعفاء من المتطلبات العامة للإفصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهري على كل من المنشأة المعدة للتقارير و أي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل لتعريف المطلوبات المالية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ لتمكين المنشآت من تصنيف حقوق الاصدار و بعض الخيارات و الكفالات كأدوات ملكية. إن هذا التعديل قابل للتطبيق إذا ما تم منح هذه الحقوق إلى كافة مالكيها الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكيتها غير المشتقة كل حسب ملكيته لامتلاك عدد محدد من أدوات الملكية للشركة مقابل مبلغ محدد بأي عملة كانت.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، حيث لا يوجد لدى المجموعة مثل هذا النوع من الأدوات.

التفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - برامج الولاء للعملاء (تحديد القيمة العادلة لرصيد المكافأة)

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

التفسير 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 القوائم المالية للمجموعة.

(٣-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الأردن دبي للأموال (الشركة) والقوائم المالية للشركات التابعة لها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١. ان الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

اسم الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة التملك	
		٢٠١١	٢٠١٠
شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار	استثمار سياحي	%٥٦٫٧	%٥٦٫٧
- شركة أحياء عمان للإستثمارات الفندقية *	استثمار سياحي	%١٠٠	-
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات السياحية *	استثمار سياحي	%١٠٠	-
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات العقارية *	استثمار سياحي	%١٠٠	-
- شركة أحياء العاصمة للإستثمارات المتخصصة *	استثمار سياحي	%١٠٠	-
- شركة الأردن دبي للأموال لتطوير الأراضي	عقاري	%١٠٠	%١٠٠
- شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار	عقاري	%١٠٠	%١٠٠
شركة عين الاردن للمنتجات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠
- شركة أمان الأردن دبي للاستثمارات السياحية	استثمار سياحي	%١٠٠	%١٠٠
- شركة منية للمنتجات المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٤	%٧٤
- شركة الاردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٣	%٧٣
- شركة تطوير جنوب البحر الميت للمنتجات المتخصصة	استثمار سياحي	%٧٠	%٧٠

* قامت المجموعة بتأسيس هذه الشركات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١ ويبلغ رأسمال كل منها ٥٠٠٠٠ دينار.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المتحققه من المعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- الغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- الغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- الغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة

(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 أيضا 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 اذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٢-٥) السياسات المحاسبية

تملك شركات تابعة و الشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة أو بحصصهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة إلى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية و الشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

تدني قيمة الشهرة-

يتم اختبار تدني قيمة الشهرة سنوياً وإذا أشارت أحداث أو تغيرات في الظروف إلى إمكانية تدني قيمتها.

يتم الاعتراف بخسائر تدني قيمة الشهرة في قائمة الدخل الموحدة عندما تقل القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي تعود لها الشهرة عن قيمتها الدفترية.

موجودات غير ملموسة-

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال تملك شركات تابعة بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع لها كما يلي:

عقود إيجار ٧ سنوات

يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات بشكل دوري ويتم اجراء اية تعديلات على الفترات اللاحقة.

الممتلكات والمعدات-

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية تتراوح ما بين ٢٥٪ إلى ٢٠٪، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

المشاريع تحت التنفيذ-

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة.

أراضي تحت التطوير -

تظهر الأراضي تحت التطوير بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل إضافة إلى كلفة التطوير.

إستثمارات عقارية -

تمثل الإستثمارات العقارية إستثمارات في الأراضي والأبنية التي يحتفظ بها للحصول على إيجارات أو لحين زيادة قيمتها ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في أنشطة الشركة الاعتيادية أو لأغراض إدارية.

تظهر الإستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الإستثمارات العقارية (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها وبنسب سنوية تتراوح ما بين ٢٪ إلى ١٠٪.

استثمار في شركات حليفة -

تظهر الإستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

تظهر الإستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الإستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الإستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم إطفاءها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الموحدة. في حال وجود تغيير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

موجودات مالية متوفرة للبيع - (مطبق قبل أول كانون الثاني ٢٠١١)

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 بند مستقل ضمن حقوق الملكية. وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً في حقوق الملكية والتي تخص هذه الموجودات.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة -

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص مقابل المبالغ المقرر عدم تحصيلها.

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

النقد وما في حكمه -

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

القيمة العادلة -

ان أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

التدني في قيمة الموجودات المالية -

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افراديا أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني. يمثل مبلغ التدني في الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي تظهر بالقيمة العادلة الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة العادلة. فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاخرة.

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

ذمم دائنة ومستحقات -

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

المخصصات -

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني او فعلي) ناتج عن حدث سابق وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

قروض -

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي استحققت بها، اما تكاليف الاقتراض التي تعزى الى امتلاك او انشاء اصل مؤهل فيتم رسملتها كجزء من كلفة ذلك الأصل.

ضريبة الدخل-

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات .

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

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

تحقق الإيرادات-

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

يتم إثبات إيرادات بيع العقارات عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم تحقق إيرادات تأجير العقارات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة عقود تأجير العقارات.

يتم اثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية-

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة و أنظمة		آلات ومعدات		عدد وأجهزة		تذكورات		اثاث	
	الحاسب الآلي	دينار	المشاريع	دينار	سيارات	دينار	مولد كهرباء	دينار	معدات	دينار
١٥٢٣٨٠٩	٢٤٨٠٢٥٣	١٤٧٠٦٢	٢٧٨٠٩٢٥	٩٠٥٤٢	٣٢٢٠٦٤	١٩٤٠٧٨٨	٢٤١٠١٧٥	٢٦٠٦٦	٢٠١١	٢٠١١
٤٤٠٨٢	١٤٠٢٦٩	٢٠٧٨٤	١٣٠٣٥٠	-	١٢٠٣٥	١٩٤٠٧٨٨	-	١٩٣٢٠	٢٠١١	٢٠١١
(٤٦٨٠٦١٧)	(٥٠٦٨١)	-	(٤٠٠٣٩٦)	(٩٠٥٤٢)	(١٤٧٠٢٢)	(٥٧٠٨٦٤)	(١٢٧٠٦٢)	(١٢٧٠٦٢)	إضافات	إستثمارات
١٠٠٠٠٢٤	٢٥٧٠٣٤١	١٤٩٠٨٤٦	٢٥١٠٨٧٩	-	١٨٧٠٤٧٧	١٣٨٠٦٨	١١٤٠٦١٣	١١٤٠٦١٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٤٥٥٠٧٩٧	١٠٩٠١٣٣	١٨٩٠٥٧	٧٤٠٠٦٢	٧١٠٩٩٩	١٠٥٠٧٧٧	٣٠٠٧٨٨	٤٥٠٣٨١	٤٥٠٣٨١	الاستهلاك المتراكم -	الاستهلاك المتراكم -
١٨٢٠٢٢	٤٩٠٤٩٨	١٥٠٠٠٥	٣٨٠٢٣٠	٦٠٧٩١	٣١٠٥٠١	٢١٠٢٢٦	١٩٠٨٧١	١٩٠٨٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
(١٨٢٠٢٠١)	(٥٠٦٤٢)	-	(٣٥٠٨٠٦)	(٧٧٠٩٩٠)	(٣٦٠٧٣٩)	(٥٠٥٩٤)	(٣١٠٤٣٠)	(٣١٠٤٣٠)	الإستهلاك للسنة*	الإستهلاك للسنة*
٤٥٥٠١١٨	١٥٣٠٤٨٩	٣٣٠٩١٢	٧٦٠٤٨٦	-	١٠٠٥٣٩	٤٦٠٨٢٠	٤٣٠٨٢٢	٤٣٠٨٢٢	إستثمارات	إستثمارات
٦٤٤٠٩٠٦	١٠٣٠٥٠٢	١١٥٠٨٨٤	١٧٥٠٣٩٣	-	٨٦٠٩٣٨	٩٢٠٢٤٨	٧٠٠٧٩١	٧٠٠٧٩١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
٩٦٦٠٣٢٤	٢١٢٠٩٧٠	١٤٥٠٥٧٨	١٤٢٠٩٢٦	٩٠٥٤٢	١٩٢٠٩٣٢	٧٧٠٨٢٦	١٠٣٠٥٥٠	١٠٣٠٥٥٠	للكلفة -	للكلفة -
٣٥٤٠٣٥٩	٧٠٢٦١	-	-	-	١٠٦٠٨١٩	١١٦٠٨٥	١٢٣٠٩٩٤	١٢٣٠٩٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٢٠٣٠٩٩٥	٢٧٠٩٢٢	١٤٨٤	١٣٥٠٩٩٩	-	٢٢٠٨٥٢	٧٧٧	١٤٠١٦١	١٤٠١٦١	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٦٩)	-	-	-	-	(٣٩)	-	(٣٠)	(٣٠)	إضافات	إضافات
١٥٢٣٨٠٩	٢٤٨٠٢٥٣	١٤٧٠٦٢	٢٧٨٠٩٢٥	٩٠٥٤٢	٣٢٢٠٦٤	١٩٤٠٧٨٨	٢٤١٠١٧٥	٢٤١٠١٧٥	إستثمارات	إستثمارات
٢٩٢٠١٢٢	٦٤٠١٢٩	٤٤٠٢٩	٤٩٠٥٨	٥٧٠١١٧	٧٤٠٧٠٥	١٦٠١١٨	٢٦٠٦٦	٢٦٠٦٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١٦٣٠٦٨٩	٤٥٠٥٠٤	١٤٠٢٨	٢٥٠٠٠٤	١٣٠٥٨٢	٣١٠٨١	١٤٠٦٧٠	١٩٠٣٢٠	١٩٠٣٢٠	الاستهلاك للسنة*	الاستهلاك للسنة*
(١٤)	-	-	-	-	(٩)	-	(٥)	(٥)	إستثمارات	إستثمارات
٤٥٥٠٧٩٧	١٠٩٠١٣٣	١٨٩٠٥٧	٧٤٠٠٦٢	٧١٠٩٩٩	١٠٥٠٧٧٧	٣٠٠٧٨٨	٤٥٠٣٨١	٤٥٠٣٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	صافي القيمة التفرية كما في	صافي القيمة التفرية كما في
١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	١٣٨٠٦٨	٢٠١٠	٢٠١٠

* تم رسملة مبلغ ١٩٨٨ دينار من مصروف الاستهلاك ضمن بند مشاريع تحت التنفيذ (٢٠١٠: ١٧٩٦٦ دينار).

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٢٧٦.٠٨٠	١٧.٥٨٠.٦٤	كلفة مشروع ديبين *
١.٠٨٥.٠٥٣	١.٥٤٥.٩٣٤	كلفة مشروع البحر الميت
١.١٥٣.٥٨٨	١٧.٤٤٠	كلفة مشروع أحياء عمان **
١٩٣.٩٣٣	٣.٣٧٦.٧	كلفة مشروع الأردن دبي للأملاك لتطوير الأراضي
٣٣٩.٤١٢	٢٩٧.٨٤١	كلفة توسعة وتطوير مباني - شركة مجموعة النسر الدولية للإستثمار
٢٨.٢٥٣	-	كلفة توسعة وتطوير مباني - شركة الأردن دبي للأملاك
١٢.٠٧٦.٣١٩	١٩.٢٢٣.٥٤٦	

إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥.٩٦٧.١٥٢	١٢.٠٧٦.٣١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧.٠٢٩.١٦٢	٨.٨٨٩.٩٠٢	إضافات
(٣٥٤.٣٥٩)	-	المحول الى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
(٥٦٥.٦٣٦)	(١.٧٤٢.٦٧٥)	المحول الى استثمارات عقارية (إيضاح ٥)
١٢.٠٧٦.٣١٩	١٩.٢٢٣.٥٤٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* تتضمن كلفة مشروع ديبين فوائد بنكية مرسلة بمبلغ ١٢٤.٤٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: صفر).

** تتضمن كلفة مشروع أحياء عمان فوائد بنكية مرسلة بمبلغ ١٢.٥٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٤.١١١ دينار).

تبلغ الكلفة الاجمالية لإنهاء المشاريع ٣٩.١٠٠.٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، مفصلة كالاتي:

دينار	
٢٣.٧٠٠.٠٠٠	الكلفة المتبقية لمشروع ديبين
٣.٣٠٠.٠٠٠	الكلفة المتبقية لمشروع احياء عمان
٤.٦٠٠.٠٠٠	الكلفة المتبقية لمشروع البحر الميت
٧.٥٠٠.٠٠٠	الكلفة المتبقية لمشروع الاردن دبي للاملاك لتطوير الاراضي
٣٩.١٠٠.٠٠٠	

(٥) استثمارات عقارية

المجموع	مستودعات القويضة والعقبة *	بنية النسر *	مباني *	مركز عقاركو *	اراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠١١ -						
الكلفة -						
٣٢٣٤٣٧٧٣	٢٦١٩٩٠٩	٥٦٥٢٥٤٢	١٩٨٨٦٨٣	٤١٧٧٤٤٤	١٧٩٠٥١٩٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
١٧٤٢٦٧٥	٦٦٢٤٢	١٢٢٠٥٠	٥٢٠٨	١٦٨٣٣	١٥٣٢٣٤٢	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٥٧٦٤٥٢	٣١٤٠	-	٤٦٠٥١	-	٥٢٧٢٦١	إضافات
(٦٠٣٨١٣٢)	(٢٣٢٦٧٣٧)	(١٠٤٠٩)	(١٨٧٥٤٥١)	(١٤٨٧٩٧)	(١٦٧٦٧٣٨)	إستبعادات
٢٨٦٢٤٧٦٨	٣٦٢٥٥٤	٥٧٦٤١٨٣	١٦٤٤٩١	٤٠٤٥٤٨٠	١٨٢٨٨٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
الاستهلاك المتراكم -						
١٤٣٣٥٤٧	٣٥١٨٧٨	١٠٣٦١١	٥٩٥٢٧	٩١٨٥٣١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١
٢٣٥٤٥٠	٣١٤٨٨	٣٨٤٠١	٣٦٩٣٢	١٢٨٦٢٩	-	الإستهلاك للسنة
(٥٦٧٤٣١)	(٣٧٦٩٣٢)	-	(٧٤٧٤٨)	(١١٥٧٥١)	-	إستبعادات
١٠١٥٦٦	٦٤٣٤	١٤٢٠١٢	٢١٧١١	٩٣١٤٠٩	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
صافي القيمة الدفترية كما في						
٢٧٥٢٣٢٠٢	٣٥٦١٢٠	٥٦٢٢١٧١	١٤٢٧٨٠	٣١١٤٠٧١	١٨٢٨٨٠٦٠	٣١ كانون الأول ٢٠١١
٢٠١٠ -						
الكلفة -						
٣٢٣٦٣٦٢٨	٢٦٠٦٨٩٦	٥٦٥٢٥٤٢	١٩٠١٥٧٤	٣٩٤٩٩٧	١٨٢٥٣٠١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٥٦٥٦٣٦	-	-	٣١١١١٠	٢٥٤٥٢٦	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
٧٧٣٣٧	١٣٠١٣	-	٤٤٣١٧	١٣٣٠٧	٦٧٠٠	إضافات
(٦٦٢٨٢٨)	-	-	(٢٦٨٣١٨)	(٣٩٩٨٦)	(٣٥٤٥٢٤)	إستبعادات
٣٢٣٤٣٧٧٣	٢٦١٩٩٠٩	٥٦٥٢٥٤٢	١٩٨٨٦٨٣	٤١٧٧٤٤٤	١٧٩٠٥١٩٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
الاستهلاك المتراكم -						
١٢١٠١٩٨	٣٠٢١٥٣	٥٥٨٦٦	٤٧٣٨٨	٨٠٤٧٩١	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
٢٦٥١٧١	٤٩٧٢٥	٤٧٧٤٥	٤٥٨٣٧	١٢١٨٦٤	-	الإستهلاك للسنة
(٤١٨٢٢)	-	-	(٣٣٦٩٨)	(٨١٢٤)	-	إستبعادات
١٤٣٣٥٤٧	٣٥١٨٧٨	١٠٣٦١١	٥٩٥٢٧	٩١٨٥٣١	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
صافي القيمة الدفترية كما في						
٣٠٩١٠٢٢٦	٢٢٦٨٠٣١	٥٥٤٨٩٣١	١٩٢٩١٥٦	٣٢٥٨٩١٣	١٧٩٠٥١٩٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٠

* تتضمن الكلفة قيمة الأراضي المقام عليها مركز عقاركو والمباني ومستودعات القويضة والعقبة وبنية النسر.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٣٥٢٦٤١٦١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٧٥٨٩٥٣٣ دينار). تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ من قبل خبراء عقارات.

(٦) أراضي تحت التطوير

يمثل هذا البند كلفة الأراضي التي تقع في مناطق البحر الميت و دبين المملوكة من قبل شركة جنوب البحر الميت للمنتجعات السياحية وشركة منية للمنتجعات المتخصصة (شركات تابعة) بهدف إقامة مشاريع سياحية بالإضافة إلى الأراضي التي تقع ضمن منطقة مشروع تطوير العبدلي المملوكة من قبل شركة الأردن دبي للأعمال لتطوير الأراضي (شركة تابعة).

(٧) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

- ٢٠١١

المجموع	عقود إيجار	شهرة*
دينار	دينار	دينار

الكلفة -

٣٨١٠٠٦٤٢	٢٥٩٠٠٠٢	٣٥٥١٠٦٤٠
٣٨١٠٠٦٤٢	٢٥٩٠٠٠٢	٣٥٥١٠٦٤٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الاطفاء -

٨٦٣٣٣	٨٦٣٣٣	-
٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	-
١٢٣٣٣٣	١٢٣٣٣٣	-

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاطفاء للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١١

٣٦٨٧٣٠٩	١٣٥٠٦٦٩	٣٥٥١٠٦٤٠
---------	---------	----------

- ٢٠١٠

الكلفة -

٣٨١٠٠٦٤٢	٢٥٩٠٠٠٢	٣٥٥١٠٦٤٠
٣٨١٠٠٦٤٢	٢٥٩٠٠٠٢	٣٥٥١٠٦٤٠

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

الاطفاء -

٤٩٣٣٣	٤٩٣٣٣	-
٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	-
٨٦٣٣٣	٨٦٣٣٣	-

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

الاطفاء للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٣٧٢٤٣٠٩	١٧٢٠٦٦٩	٣٥٥١٠٦٤٠
---------	---------	----------

- تم تحديد الشركات التابعة التالية على أنها وحدات توليد النقد المنتفعة من عمليات التملك لأغراض اختبار تدني قيمة الشهرة:

الشركة التابعة	الشهرة
	دينار
شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار	٩٧١ر١٨٧
شركة الأردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة	٩٥٨ر٦٤١
شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار	١٦٢١ر٨١٢
	٣٥٥١ر٦٤٠

قامت المجموعة بإجراء اختبار تدني قيمة الشهرة السنوي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كما يلي:

- شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار عن طريق احتساب القيمة القابلة للاستخدام للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١١ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١١ باستخدام معدل نمو يتراوح بين ٣٪ الى ٥٪. في اعتقاد الادارة ، فان معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٤٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالشركة.

لم ينتج عن اختبار التدني اي خسائر تدني في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار.

- شركة الأردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الأردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاستخدام للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية لعام ٢٠١١ التي تم اقرارها من قبل الادارة. وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١١ باستخدام معدل نمو بلغ ٤٪. في اعتقاد الادارة ، فان معدل النمو مناسباً بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٤٪ لخصم التدفقات النقدية المتوقعة والذي يمثل المتوسط المرجح لكلفة رأس المال للمجموعة معدلاً لياخذ بعين الاعتبار المخاطر الخاصة بالشركة.

لم ينتج عن اختبار التدني اي خسائر تدني في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة الأردن دبي للمنتجات السياحية المتخصصة.

- شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار عن طريق احتساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وقد تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المملوكة للشركة من قبل خبراء عقارات فيما تتمثل الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة في موجودات ومطلوبات مالية تقارب قيمتها العادلة قيمتها الدفترية.

لم ينتج عن اختبار التدني اي خسائر تدني في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار.

(٨) استثمار في شركة حليفة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
دينار	دينار		
٤٧٩٦٩٧٣	٤٧٢٤١٤٤	٣٠٪	الأردن

شركة مدائن الشروق للاستثمار
والتطوير العقاري

إن تفاصيل الحركة على حساب الاستثمار في شركة حليفة هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٨٩٠٢٠٦	٤٧٩٦٩٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٩٣٢٣٣)	(٧٢٨٢٩)	حصة المجموعة من خسائر الشركة الحليفة
٤٧٩٦٩٧٣	٤٧٢٤١٤٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركة الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٩٠٩١٥٥	٣٥٦٩١٩٥	موجودات غير متداولة
٢١٦٩١٩٢	٢٠٩١٧٠٠	موجودات متداولة
(٢٣٨٨٦٣)	(٧٦٣٦١)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٤٢٥١١)	(٨٦٠٣٩٠)	مطلوبات متداولة
٤٧٩٦٩٧٣	٤٧٢٤١٤٤	صافي الموجودات

حصة المجموعة من إيرادات وخسائر الشركة الحليفة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٣٨٩٧٥٤	٤٥٥٦٠١	الإيرادات
(٩٣٢٣٣)	(٧٢٨٢٩)	خسارة السنة

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

فيما يلي تحليل الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
-	٣٥٠.٣٧١١

شركة سرايا العقبة للتطوير العقاري

(١٠) موجودات مالية متوفرة للبيع

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٣٥٠.٣٧١١	-

موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
شركة سرايا العقبة للتطوير العقاري

قامت الشركة خلال شهر أيلول ٢٠١٠ بمقايضة ٢٩٨٤٩٨٤ من أسهم شركة سرايا العقبة للتطوير العقاري بكلفة ٣٤٥٩٧٢٨ دينار مقابل قطعة أرض بلغت قيمتها العادلة ٣٩٥٨٦٠٨ دينار تم تسجيلها في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند الأراضي تحت التطوير. وقد نتج عن عملية المقايضة ربح بمبلغ ٤٩٨٨٨٠ دينار تم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة.

(١١) ذمم مدينة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٨٩٣٦٠	٢٠٥٨١١
٢٩٠٤٥٥	٤١٢٨٠٣
٧١٦٨	٦٠٣٥٨
١٣٤٢٠٧	١٣٤٢٠٧
٤٤٣٦	٤٤٣٦
٧٢٥٦٢٦	٨١٧٦١٥
(٥٢٤٦١١)	(٥١٩٨٠٧)
٢٠١.١٥	٢٩٧٨٠٨

ذمم مستأجرين
ذمم تجارية
ذمم موظفين
ذمم مساهمين
ذمم اخرى

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ٥١٩٨٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٥٢٤٦١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

دينار	دينار	
٢٠١٠	٢٠١١	
٥٣٠.٥٣٠	٥٢٤.٦١١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٢٧١	-	المخصص للسنة
(١٠.١٩٠)	(٤٨٠.٤)	ديون معدومة
<u>٥٢٤.٦١١</u>	<u>٥١٩.٨٠٧</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها							
أكثر من	١٠١-	١٢١-١٥٠	٩١-١٢٠	٦١-٩٠	٣١-٦٠	١-٣٠	
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	
المجموع	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٩٧.٨٠.٨	١٣.٣٧٠	١٧.٨٣٦	١٠.٢٧٦	٩.٨٦٨	١٦.٧٦٦	٢٨.٢١٨	٢٠١١
٢٠١.٠١٥	١٦.٦٦١	٩٦.٥٧٦	١١.٧٩٣	١٢.٦٧٨	١٤.٢٦٢	١٧.٩٢٣	٢٠١٠

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل هذه الذمم.

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

دينار	دينار	
٢٠١٠	٢٠١١	
٦٤.٠٣٧	٤٥.٥٠٦	تأمينات مستردة
٣٩.٥٦٧	٤٩.٨٣٩	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٨٢.٨٦٧	٧.٥١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥٩.٣٥٢	١٨٣.٠٣٠	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
٥٤.٢٤٠	٥٤.٤١٢	فوائد مستحقة وغير مقبوضة
٣٤.٥٨١	٣٣.٩٦٦	أخرى
<u>٤٣٤.٦٤٤</u>	<u>٣٧٤.٢٦٤</u>	

(١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٦٨١٣	٤٨٤١
١٧٧٤٩٩٧٧٤	١٦٨١٥١٦٢
١٧٧٥٦٣٥٨٧	١٦٨٥٥٣٠٣

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع بنكية بمبلغ ١٥٥٣٥٩٧٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ١٦٨١٥١٦٢ دينار). هذه الدائع هي بالدينار الأردني وهي قصيرة الأجل وتتقاضى فوائد بمعدل ٤٪ - ٥٪ (٢٠١٠: ٣٪ - ٥٪).

(١٤) حق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار
بلغ رأسمال الشركة المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧ مقسم إلى ٧٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

تم خلال شهر أيلول ٢٠٠٨ زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٧٠٠٠٠٠٠ سهم وذلك عن طريق العرض لمساهمي الشركة كل بنسبة مساهمته في رأس المال وبسعر إصدار دينار واحد للسهم باستثناء ٥٢٨٣٣٢ سهم والتي تم إصدارها مقابل ٦١٨٨٤٨ دينار مما نتج عنه علاوة إصدار بمبلغ ٨٩٨١٦ دينار.

قامت الشركة بعد انتهاء فترة الاكتتاب ببيع الاسهم الغير مكتتب بها والبالغ عددها ٥٨٣٢٤١١ سهم بسعر السوق باجمالي مبلغ ٦٨٥٠٠٢٨ دينار مما نتج عنه رديات للمساهمين نتيجة الفرق في السعر بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية بعد تنزيل عمولات هيئة الأوراق المالية وشركة الوساطة المالية والشركة، هذا وقد بلغ رصيد رديات المساهمين ٤٦٥٢٢٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٤٨٥٦٨١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (إيضاح ١٧).

الاحتياطي الاجباري

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

(١٥) أسهم خزينة

يمثل هذا البند كلفة الأسهم المشتراة من قبل شركة مجموعة النسر الدولية للاستثمار وشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركات تابعة) في الشركة الأم والبالغ عددها ٣٢٠٢٤٢ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣٢٦٠٩٢ سهم).

(١٦) ذمم دائنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٤٥ر٤١٥	٢٢١ر٩٨٣	ذمم تجارية
١٧٨ر٢٩٩	١١٦ر٠٢٢	أمانات للغير*
١٠٣ر٤٦٦	١ر٣٧٤ر٩٩	محتجزات مقاولين
<u>٤٢٧ر١٨٠</u>	<u>١ر٧١٢ر٢٠٤</u>	

- * يمثل حصة الجهة التي تملك ٤٠٪ من مركز عقاركو التجاري من إيرادات المركز بعد تنزيل مصاريف تشغيل المركز، إضافة الى حصتها من صافي إيرادات بيع المكاتب في مركز عقاركو.

(١٧) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٥٩ر٣١٠	٧١٢ر٤٠٩	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
١٠ر٢٢٨	١٠ر٢٢٨	أمانات للغير
٤٤ر٢٧٧	١٤ر٧٥١	أمانات ضريبة الدخل والمبيعات
١٥ر١١٧	١٥ر٨٠٨	أمانات الضمان الاجتماعي
١٠ر٧٥٠	١٠ر٧٥٠	شيكات مؤجلة
١٢١ر٨١١	١٢٠ر٧٠٣	أرباح مساهمين غير مدفوعة
٤٨٥ر٦٨١	٤٦٥ر٢٢٤	رديات المساهمين (إيضاح ١٤)
٢ر٠٨٤	٦٢ر٠٧٦	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢ر٤٦٧	٤٧ر٠١٧	أخرى
<u>١ر٢٥١ر٧٢٥</u>	<u>١ر٤٥٨ر٩٦٦</u>	

(١٨) قروض طويلة الأجل

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٠		٢٠١١	
أقساط قروض		أقساط قروض	
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار
-	٤ر١٠٤ر٠٠٠	٢٩٦ر٠٠٠	١ر١٥٥ر٨٠٠
-	-	-	٤ر٢٦٧ر٨٤١
<u>-</u>	<u>٤ر١٠٤ر٠٠٠</u>	<u>٢٩٦ر٠٠٠</u>	<u>٥ر٤٢٣ر٦٤١</u>

- قرض البنك العربي*
قرض البنك الاردني الكويتي**
المجموع

• قامت شركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركة تابعة) بتاريخ أول حزيران ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية مع البنك العربي لدمج كافة القروض الممنوحة من قبل البنك والبالغ رصيدها بتاريخ أول حزيران ٢٠١٠ مبلغ ٤١٠٤٠٠٠ دينار أردني بقرض واحد، وزيادة سقف القرض بعد الدمج بمبلغ ٢٩٦٠٠٠ دينار. ويتم سداد (بعد الدمج والزيادة) بموجب ٩ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٧٢٢٠٠٠ دينار لكل قسط يستحق القسط الأول منها بعد ٢٤ شهراً من توقيع الاتفاقية وبمعدل فائدة سنوية ٨.٣٧٥٪.

تم خلال كانون الثاني ٢٠١٢ تعديل شروط سداد القرض بحيث يستحق القسط الأول بمبلغ ٢٩٦٠٠٠ دينار بتاريخ أول كانون الأول ٢٠١٢، و يستحق القسط الأخير بتاريخ أول كانون الثاني ٢٠١٣.

تم رهن ما نسبته ٩٤٪ من الاستثمارات العقارية بقيمة ٩٣٩٦٢٣٩ دينار لشركة أحياء عمان لتأهيل وتطوير العقار (شركة تابعة) لصالح البنك كضمان لهذه القروض.

** قامت شركة منية للمنتجات المتخصصة المساهمة الخاصة بتاريخ أول تشرين الأول ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية قرض مع البنك الاردني الكويتي بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠٠٠ مليون دينار وذلك لغايات انشاء وتشغيل مشروع سياحي في منطقة دبين. تم سحب جزء من القرض خلال ٢٠١١ بحيث بلغ رصيده كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مبلغ ٤٢٦٧٨٤١ دينار ، تلتزم الشركة بتسديد اصل القرض بموجب ١٦ قسط نصف سنوي متساوي القيمة، يستحق القسط الأول منها بعد ٢٤ شهراً من تاريخ اول سحب من القرض.

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الأعوام ٢٠١٣ وما بعد هي كما يلي:

السنة	دينار
٢٠١٣	٢٠٦٧٨٠٠
٢٠١٤	٩١٢٠٠٠
٢٠١٥	٩١٢٠٠٠
٢٠١٦	٩١٢٠٠٠
٢٠١٧	٦١٩٨٤١
	<u>٥٤٢٣٦٤١</u>

تم اجراء رهن عقاري من الدرجة الأولى لمشروع دبين لصالح البنك كضمان لهذا القرض.

(١٩) مخصص ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٩١٧٨٦	٢٧٥٧٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٨٨٤٠	٢٨٤٦٦	ضريبة الدخل المستحقة عن ارباح السنة
(١٩٣٠٤٩)	(٢٧٨٣٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
<u>٢٧٥٧٧</u>	<u>٢٨٢٠٨</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
(٦٧٣٩٨٣)	(٥٧٥٦٨٦)	الخسارة المحاسبية
١٢٢٥٥٢٤	١٣٩٨٦٦	مصارييف غير مقبولة ضريبيا
٥٥١٥٤١	٥٦٤١٨٠	الربح الضريبي
٢٧٥٧٧	٢٨٢٠٨	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لشركة تطوير جنوب البحر الميت للمنتجات المتخصصة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وتبلغ نسبة ضريبة الدخل القانونية لشركة تطوير جنوب البحر الميت للمنتجات المتخصصة ٥٪.

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة وباقي الشركات التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ وذلك لزيادة المصارييف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات شركة أحياء عمان (شركة تابعة) للأعوام ٢٠٠٥ و لغاية ٢٠٠٨ و لم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

حصلت الشركة وباقي الشركات التابعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٨.

حصلت شركة أمان الاردن دبي للإستثمارات وشركة عين الأردن للمنتجات السياحية والأردن دبي للمنتجات المتخصصة وشركات منية للمنتجات على مخالصة نهائية حتى عام ٢٠٠٩.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للمجموعة لعام ٢٠١٠.

(٢٠) إيرادات تأجير العقارات

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٣٥٩٢٥	٢٠١٢٧٢	مركز عقاركو التجاري
٢١٩٠	-	عمارات النويجيس
٢٠١٨٦٤	١١٥٧٧١	مستودعات
٢٩٢٩٩٢	٣٢٤٧٢١	عمارة النسر
٢٠٠٢٥٧	٣٨٣٣٥٧	مباني أحياء عمان
٩٣٣٢٢٨	١٠٢٥٢١	

(٢١) مصاريف تشغيل العقارات

مركز عقاركو التجاري	عقارات أخرى	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٤٣	٣٦,٣٢٦	٣٦,٨٦٩	٤٣,٥٥٥
-	١٤٤,١٧٣	١٤٤,١٧٣	٨٥,٦٤٢
-	١٥,٣٥٥	١٥,٣٥٥	٩,٦٥٧
-	٥,٢٣٦	٥,٢٣٦	٢,٧٨٥
-	١٤,٥٢٢	١٤,٥٢٢	٨,٧٨٧
-	٢٥,٥٤٢	٢٥,٥٤٢	١٢,٣١٧
-	٢,٢٢٥	٢,٢٢٥	٢,٦١٠
٣٦,٧٢٠	٤٧,٥٨٩	٨٤,٣٠٩	٨٠,٣١٠
١٧,٩٦٠	١٦,٩٨٧	٣٤,٩٤٧	٢٩,٨٩٩
-	٩,٣١٢	٩,٣١٢	١٤٠
-	٥,٢٢٧	٥,٢٢٧	٢٣,٤٦٩
٤,٦٠٧	٤٠٠	٥,٠٠٧	١٥,٢٨٥
-	٢,٨٨١	٢,٨٨١	-
-	٥٣,٩٩٧	٥٣,٩٩٧	٥١,٣٣٦
-	٣,٣٦٤	٣,٣٦٤	٢,٩٢٧
-	٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	-
٢,٣٢٣	١,٥٦٩	٣,٨٩٢	١٣,١٥١
١٤٤,٢١٥	-	١٤٤,٢١٥	١٤٠,٥٤١
١١,٦١٣	٣,٤٠٩	١٥,٠٢٢	٨,٧٣٧
٤,٤٨٢	٧,٩٨٧	١١,٩٦٩	٧,٩٠٠
٢٢٢,٤٦٣	٤٥٤,١٠١	٦٧٦,٥٦٤	٥٣٩,٠٤٨

- يمثل هذا البند حصة شركة الأردن دبي للأملات من مصاريف تشغيل مركز عقاركو التجاري للعام ٢٠١١ و ٢٠١٠ والتي تم تحميلها من قبل جمعية مالكي مركز عقاركو التجاري على المالكين كل حسب حصته.

(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩١١٣٧٩	٧١١٣٦٢	رواتب و منافع أخرى
٧٧٢٨	١٠٧٢٩	مياه وكهرباء
٤٢٢٧١	٢٢٩٢٧	بريد وهاتف
١٢٧٢٥	١٢٧٧٥	إيجارات
٧٤٣١٣	٧٠٣٨٤	مساهمة المجموعة في الضمان الاجتماعي
٢٦٥٨٥	٣١٩١٩	تأمين صحي وعلاجات
٧٩٣٨٣	٦٣٦٦٠	أتعاب مهنية واستشارات مالية
٤٣٠٣٠	٣٨٦٠٥	رخص واشتراكات
٦٠٩٠٤	٥٨٩٦١	أتعاب قانونية
٢٣٩٤٣	٢٣٢٣٩	قرطاسية ولوازم مكتبية
٢٦٢٥٩	٢٥٠٠٠٠	تبرعات
١٢٤٧١٩	٦٦٨٠٨	دعاية وإعلان
٥٧٠٠	٨١٤٨٣	تعويض نهاية الخدمة
٨٢٥٩	٣٠٨٢	مصاريف تطوير اعمال
٣٩٦٠	٣٥٢٢	ضيافة
٤٠٩٥	٢٩٩٧	صيانة ومحروقات و نظافة
٢٠٥٥٤	٤٧٩٠	تدريب وتنقلات
-	١٦٨٨٥	مصاريف حراسة
١٥٣٧٦	١٢٢٠٠	استشارات ودراسات
١٦٥٥٩	٢١٢٤٠	مصاريف مركبات
٩٩٣٣	٣٩٣٤٤	أخرى
<u>١٥١٧٦٧٥</u>	<u>١٥٤٦٩١٢</u>	

(٢٣) حصة السهم من خسارة السنة

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(٦٥٩٢٢٠)	(٧٤٧٩٥٥)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة (دينار)
<u>٦٩٦٧٣٩٠٨</u>	<u>٦٩٦٧٣٩٠٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
<u>(.٠٠٩٥)</u>	<u>(.٠١٠٧)</u>	الحصة الأساسية و المخفضة للسهم من خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة

(٢٤) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ٢٨٨ر٤٨٧ دينار (٢٠١٠: ١٦٤ر٥٦٦ دينار) بلغت تأميناتها النقدية ٤٩ر٨٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٣٩ر٥٦٧ دينار).

(٢٥) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٠	٢٠١١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
دينار	دينار	
٣٧٠.٠٠٠	٤٥٢.٠٠٠	شركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة حليفة)

٢٠١٠	٢٠١١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
دينار	دينار	
٧ر١٠٤	٤ر١٦٨	شركة الأردن دبي للاستثمار (الشركة المالكة للشركة الأم)
٥.٠٠٠	-	شركة عنوان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة (شركة شقيقة)
١٢ر١٠٤	٤ر١٦٨	

إن المعاملات مع جهات ذات علاقة كما تضمنتها قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
١٤٧ر٩٠٠	١٠٤ر٤٣٢	إيراد تأجير عقار - شركة الأردن دبي للاستثمار (الشركة المالكة للشركة الأم)
٤٥.٠٠٠	-	إيراد بيع عقار - المدير المالي

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الادارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤٠٦ر٥٧٢	٣٩٦ر٧٥٠	رواتب ومنافع الادارة التنفيذية

(٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض طويلة الأجل و المبالغ المستحقة الى جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك والقروض والبنك الدائن.

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على خسارة المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠١١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	١٠٠+	(٩٨١٦٣)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على الخسارة
	(نقطة)	دينار
دينار أردني	١٠٠-	٩٨١٦٣

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة دينار
دينار أردني	١٠٠+	(١٢٨١١٨)
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة دينار
دينار أردني	١٠٠-	١٢٨١١٨

مخاطر الائتمان

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

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بمتابعة ومراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ١٦٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٤٤٪ من الذمم المدينة).

مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
نم دائنة	١٢٨٦٩٤٦	٤٢٥٢٥٨	-	١٧١٢٢٠٤
قروض طويلة الأجل	-	٣٨٢٧٦٥	٧٠١٣٤٤٥	٧٣٩٦٢١٠
أرصدة دائنة أخرى	-	٦٠٦٩٠٥	-	٦٠٦٩٠٥
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	٤١٦٨	-	-	٤١٦٨
المجموع	١٢٩١١١٤	١٤١٤٩٢٨	٧٠١٣٤٤٥	٩٧١٩٤٨٧

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

نم دائنة	١٧٩٩٦٨	٢٤٧٢١٢	-	٤٢٧١٨٠
قروض طويلة الأجل	٨٥٩٢٨	٢٥٧٧٨٢	٤٩٦٣٢٧٥	٥٣٠٦٩٨٥
أرصدة دائنة أخرى	-	٦٢٨٤٧٠	-	٦٢٨٤٧٠
مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة	١٢١٠٤	-	-	١٢١٠٤
المجموع	٢٧٨٠٠٠	١١٣٣٤٦٤	٤٩٦٣٢٧٥	٦٣٧٤٧٣٩

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة 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 الموحدة.

(٢٨) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري وأسهم الخزينة والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٦٧٩٠٦ر٨٤٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مقابل ٦٤٩ر٦٥٠ر٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

(٢٩) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

فيما يلي المعايير التي تم اصدارها و لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. إن المعايير المبينة أدناه هي المعايير التي تتوقع المجموعة تطبيقها في المستقبل. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر)
إن 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. إن تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معييار 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 للفرات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٢.

معييار 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 المجموعة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول 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. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، فقد تمت اعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات 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 للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
ان معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢-توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. ان التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) تتطلب من الادارة 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 للفترة 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. لا تتوقع المجموعة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى
يشتمل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) على جميع الافصاحات التي كانت موجودة سابقا في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالاضافة الى جميع الافصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) و رقم (٢٨). ان هذه الافصاحات تتعلق بحصص المنشآت في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة. حيث تم إدخال عدد من الافصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة 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 للارشاد بخصوص قياس جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. ان معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) يوفر ارشاد 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 للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.