

ت. ه. ط. م.

TUHAMA
Investments

م. ت. م.

- الموردين
- السيد / محمد صالح الحوراني
- السيد /
٢٨ / ٢٨

التاريخ: 2013/3/28
الرقم: Tu 523/3/13

السادة/ هيئة الأوراق الماليةالمحترمين
عمان - الأردن
عطوفة السيد / محمد صالح الحورانيالمحترم

الموضوع: البيانات المالية المنتهية من 2012/01/01 ولغاية 2012/12/31

تحية طيبة و بعد ،،،

نرفق لكم البيانات المالية للفترة المنتهية من 2012/01/01 ولغاية 2012/12/31
مراجعة من المدقق الخارجي .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

ت. ه. ط. م.
TUHAMA
INVESTMENTS

رئيس مجلس الإدارة
رمزي أحمد عوض الصلاحيات

هيئة الأوراق المالية
الداشر الادارية / الديوان

٢٨ آذار ٢٠١٣

3253

الرقم التسلسلي

الرقم

١٢ / ١٢

شركة تهامة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

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

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير مدققي الحسابات المستقلين
- ٣ - بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
- ٥ - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول 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 الأول ٢٠١٢
- ٨ - ١٨ - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي
شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكلاً 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 الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن البيانات المالية الموحدة

إن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. كما تشمل إجراءات التدقيق الحصول على بيّنات حول المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. تستند إجراءات التدقيق المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات وتقييمه لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. إن تقييم المدقق لهذه المخاطر يتضمن دراسة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة وتقييماً عاماً لطريقة عرضها. وفي اعتقادنا أن بيّنات التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

فهد حنودة (إجازة ٨٢٢)

المحليون العرب

(أعضاء في جرانت ثورنتون)



المحليون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٣ آذار ٢٠١٣

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	الموجودات
١,٩٤٢	٤,٠٥٤	٣	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	—		شيكات برسم التحصيل
٢٥٢,٤٠٣	٢٤٠,٤٦١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٨,٠٨٥	٣٢,٥٧٧	٥	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٣٧,٦٧٩	٧٤٨,٢٥٨	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٤,٦٦٣	٣٤,٦٦٣	١٤	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٤٠,٥٤٢	١,٨١٠	٧	ممتلكات ومعدات
٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦	٨	استثمارات عقارية
٥,٠١٣,٥٤٠	٤,٦٨٠,٠٤٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥٦٦,٧٢٠	٥٢٢,٢٧٩	٩	تسهيلات إئتمانية
١٠,٦٢٦	٢١,٩٩٧		ذمم دائنة
١٧,٤٣٦	١٠,٨١٩	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٢٠,٥٠٥	٧٨٤,٥٥٦	١٤	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١,٤١٥,٢٨٧	١,٣٣٩,٦٥١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٣١,٥١٣	٣١,٥١٣		احتياطي إجباري
٢٤٩,٧٨١	١٤٠,٧٥٢		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٥,٦٨٢,٨٢٧)	(٥,٨٣١,٥٣٧)		خسائر متراكمة
٣,٥٩٨,٤٦٧	٣,٣٤٠,٧٢٨		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٢١٤)	(٣٣٠)		حقوق غير المسيطرين
٣,٥٩٨,٢٥٣	٣,٣٤٠,٣٩٨		مجموع حقوق الملكية
٥,٠١٣,٥٤٠	٤,٦٨٠,٠٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
(٨٢,١٢٠)	٨,٠٠٥	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٥,٥٣٥)	(١١,١٠١)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٢,٨٥٢)	(١,٠٥٨)	عمولات بيع وشراء موجودات مالية
١٤,٧٧٩	١,٩٨٢	إيرادات أخرى
—	٧,٥٩٧	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٣٢٠,٤٠٠)	(١٥٦,١٠٨)	١٢ مصاريف إدارية
(٦٤,٦٩١)	(٥٥,٧٢٠)	مصاريف تمويل
(٤٩٠,٨١٩)	(٢٠٦,٤٠٣)	خسارة السنة
وتعود إلى:		
(٤٩٠,٧٠٣)	(٢٠٦,٢٨٧)	مساهمي الشركة
(١١٦)	(١١٦)	حقوق غير المسيطرين
(٤٩٠,٨١٩)	(٢٠٦,٤٠٣)	
(٠,٠٥٥)	(٠,٠٢٣)	١٣ حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
(٤٩٠,٨١٩)	(٢٠٦,٤٠٣)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢٥,٤٨١	(٥١,٤٥٢)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٤٦٥,٣٣٨)	(٢٥٧,٨٥٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ويعود إلى :
(٤٦٥,٢٢٢)	(٢٥٧,٧٣٩)	مساهمي الشركة
(١١٦)	(١١٦)	حقوق غير المسيطرين
(٤٦٥,٣٣٨)	(٢٥٧,٨٥٥)	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إيجاري	التغير المتركب في القيمة المعادلة	خسائر مترتبة	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير مسيطرين	المجموع
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥١٣	٢٤٩,٧٨١	(٥,٦٨٢,٨٢٧)	٣,٥٩٨,٤٦٧	(٢١٤)	٣,٥٩٨,٢٥٣
—	—	(٥١,٤٥٢)	(٢٠٦,٢٨٧)	(٢٥٧,٧٣٩)	(١١٦)	(٢٥٧,٨٥٥)
—	—	(٥٧,٥٧٧)	٥٧,٥٧٧	—	—	—
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥١٣	١٤٠,٧٥٢	(٥,٨٣١,٥٣٧)	٣,٣٤٠,٧٢٨	(٣٣٠)	٣,٣٤٠,٣٩٨
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥١٣	١٩٨,٦١٤	(٥,١٦٦,٤٣٨)	٤,٠٦٣,٦٨٩	(٩٨)	٤,٠٦٣,٥٩١
—	—	٢٥,٤٨١	(٤٩٠,٧٠٣)	(٤٦٥,٢٢٢)	(١١٦)	(٤٦٥,٣٣٨)
—	—	٢٥,٦٨٦	(٢٥,٦٨٦)	—	—	—
٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥١٣	٢٤٩,٧٨١	(٥,٦٨٢,٨٢٧)	٣,٥٩٨,٤٦٧	(٢١٤)	٣,٥٩٨,٢٥٣

لرصيد كما في ٢٠١٢/١/١

إجمالي الدخل الشامل للسنة

بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل الشامل

لرصيد كما في ٢٠١٢/١/٢/٣١

لرصيد كما في ٢٠١١/١/١

إجمالي الدخل الشامل للسنة

بيع موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل الشامل

لرصيد كما في ٢٠١١/١/٢/٣١

* لا تتضمن الخسائر المترتبة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ أية أرباح تقييم غير متوقعة تخص محفظة الموجودات المالية بالقيمة المعادلة من خلال بيان الدخل.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها"

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٤٩٠,٨١٩)	(٢٠٦,٤٠٣)	خسارة السنة
١٧,٨٤٥	١٠,٨٠٥	إستهلاكات
١٥,٥٣٥	١١,١٠١	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	شيكات برسم التحصيل
١١٩,٦٠٦	٢٣٧,٩٦٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٦,٩١٥	(٣٥,٩٤٩)	ذمم جهات ذات علاقة
٦٠٢,٨٥٦	٨٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧,٧٧٦	(١٤,٤٩٢)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١١٠,٩٩٤)	٤,٧٥٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨,٧٢٠	١٨,٦٢٦	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢,٩١٧	٢٧,٩٢٧	ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٣٧,٢٧٣)	—	ذمم تمويل على الهامش
(٥٦,٤٧٥)	(٤٤,٤٤١)	تسهيلات ائتمانية
(١٩٣,٧٤٨)	(٤٤,٤٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٢٢,١١١)	٢,١١٢	التغير في النقد وما في حكمه
٢٤,٠٥٣	١,٩٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٤٢	٤,٠٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة تهامة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة تهامة للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١١ شباط ٢٠٠٧ تحت الرقم (٤٢٩) وقد حصلت على حق الشروع بالعمل بتاريخ ١٢ تموز ٢٠٠٧. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية. ومن أهم غايات الشركة القيام باستثمار أموال الشركة في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك الاموال المنقولة وغير المنقولة الضرورية لقيام الشركة بأعمالها.

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 ٣ آذار ٢٠١٣ وتتطلب هذه البيانات موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

تم اعداد البيانات المالية الموحدة للشركة 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 الكلفة 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 وتتحقق 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. يمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من حقوق الملكية في الشركات التابعة. وفيما يلي عرض الشركات التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة الملكية	نوع الشركة	مركز التسجيل
شركة مساكن الاستثمارية	استثمارية	٣٠,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة بوابة الإستقلال للتطوير العقاري	عقارية	١,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة بوابة الأمل لتطوير الأراضي	عقارية	١,٠٠٠	%١٠٠	مسؤولية محدودة	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة اللجين لتطوير الأراضي	عقارية	١,٠٠٠	%٧٠	مسؤولية محدودة	المملكة الأردنية الهاشمية

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)	الانصاح حول الاستثمار في شركات	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 والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن 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 الاعدار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعدار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.

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

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 بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة 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.

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 ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة 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.

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 بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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

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.

الاستثمارات العقارية
تظهر الاستثمارات العقارية بالأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الموحد.

الممتلكات والمعدات

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

أثاث ومفروشات وديكورات	١٥-٢٥%
أجهزة حاسوب وبرامج	٢٥%
أخرى	٢٠-٢٥%

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

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

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.

التقاص

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

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.

التسهيلات الائتمانية

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الائتمانية في بيان الدخل الموحد خلال السنة التي استحققت بها.

الإيرادات

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

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣ . النقد وما في حكمه

٢٠١١	٢٠١٢	
٥٠٠	٥٣٥	نقد في الصندوق
١,٤٤٢	٣,٥١٩	حسابات جارية لدى البنوك
١,٩٤٢	٤,٠٥٤	

٤ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
إن جميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل هي أسهم مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية.

٥ . ذمم وارصدة مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
—	٥,٠٠٠	دفعات على حساب شركة تابعة
—	٢١,٤٣٩	ذمم مدينة
—	٢,٧٥٣	ذمم موظفين
٤٤٩	٤٤٩	أمانات ضريبة دخل
١٥,٥٧٨	٨٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٥٨	٢,٠٥٧	أخرى
١٨,٠٨٥	٣٢,٥٧٧	

٦ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

٢٠١١	٢٠١٢	
١,٠٢٠,١٧٩	٧٣٠,٧٥٨	أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	استثمار في رأسمال شركات غير مدرجة
١,٠٣٧,٦٧٩	٧٤٨,٢٥٨	

يظهر استثمار الشركة في رأسمال الشركات الغير مدرجة في أسواق مالية بالكلفة لعدم القدرة على قياس القيمة العادلة لها بموثوقية كافية.

٧ . ممتلكات ومعدات

المجموع	أخرى	أجهزة حاسوب وبرامج	ثلاث ومفروشات وديكورات	الكلفة:
١٠٢,٣٩٨	٣,٥٥٣	٢٤,٩١٦	٧٣,٩٢٩	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
٩٢٦	—	٩٢٦	—	إضافات
(٨٠,٢٣٨)	(٥٩١)	(٨,٥٤٠)	(٧١,١٠٧)	استبعادات
٢٣,٠٨٦	٢,٩٦٢	١٧,٣٠٢	٢,٨٢٢	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٦١,٨٥٦	٣,٢٨٠	٢١,٧١٠	٣٦,٨٦٦	الاستهلاك المتراكم:
١٠,٨٠٥	٢٣٦	٢,١٤٥	٨,٤٢٤	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٥١,٣٨٥)	(٥٥٤)	(٧,٦٣٦)	(٤٣,١٩٥)	استهلاك السنة
٢١,٢٧٦	٢,٩٦٢	١٦,٢١٩	٢,٠٩٥	استبعادات
١,٨١٠	—	١,٠٨٣	٧٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١١١,١٤٨	١٢,٣٠٣	٢٤,٩١٦	٧٣,٩٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
(٨,٧٥٠)	(٨,٧٥٠)	—	—	الكلفة:
١٠٢,٣٩٨	٣,٥٥٣	٢٤,٩١٦	٧٣,٩٢٩	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
٤٩,٨٤٤	٧,٧٤٠	١٦,٣٢٨	٢٥,٧٧٦	استبعادات
١٧,٨٤٥	١,٣٧٣	٥,٣٨٢	١١,٠٩٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
(٥,٨٣٣)	(٥,٨٣٣)	—	—	استهلاك السنة
٦١,٨٥٦	٣,٢٨٠	٢١,٧١٠	٣٦,٨٦٦	استبعادات
٤٠,٥٤٢	٢٧٣	٣,٢٠٦	٣٧,٠٦٣	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

٨ . استثمارات عقارية

- لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في نهاية عام ٢٠١٢ لتعذر قياسها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.
- تتطلب التشريعات المحلية السارية الحصول على موافقة وزير المالية قبل التصرف بالإستثمارات العقارية التي لم يمض على تملكها خمس سنوات.

٩ . تسهيلات إئتمانية

نوع التسهيلات	الفائدة	تاريخ الاستحقاق	سقف التسهيلات	الرصيد القائم
قرض	%٩	٢٠١٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٢,٢٧٩

١٠. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
٨,٢٠٢	٧,٦٧٠	أمانات مساهمين
٥,١٢٤	٢,٤١٣	مصاريف مستحقة
٣٣٣	٣٣٣	ذمم موردين
٢,٤٤٧	٤٠٣	أمانات الضمان الاجتماعي
١,٣٣٠	—	أمانات ضريبة دخل
١٧,٤٣٦	١٠,٨١٩	

١١. حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٩) مليون دينار أردني مقسم الى (٩) مليون سهم بقيمة اسمية دينار أردني للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

احتياطي إجباري

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

١٢. مصاريف إدارية

٢٠١١	٢٠١٢	
١٦٦,١٤٣	٧٤,٨١٩	رواتب وأجور وملحقاتها
١٨,٢٣٨	٧,٤٣٦	ضمان اجتماعي
٣٧,١٢٤	١٨,٤٨٦	أتعاب مهنية
٣٤,٠٢٠	١٠,٥٢٠	إيجارات
١٧,٨٤٥	١٠,٨٠٥	الإستهلاكات
١٠,١٦٧	٩,٥٧٧	الإشتراكات
٢,٩٧٦	٢,٦٨٥	مصاريف حكومية وطوابع
٥,٦٣٣	٢,٠١٣	هاتف وإنترنت
٨٩٣	١,٧٠١	دعاية وإعلان
٧,٥١٤	٧٦٥	بدل تنقلات وسفر
٤٠٠	١,٢٠٠	الأتعاب القانونية لمراقب الشركات
١,٥٩٣	٣,٥١٧	مصاريف الهيئة العامة
٢٤١	٧٢٩	قرطاسية
١٧,٦١٣	١١,٨٥٥	أخرى
٣٢٠,٤٠٠	١٥٦,١٠٨	

١٣ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

٢٠١١	٢٠١٢	
(٤٩٠,٧٠٣)	(٢٠٦,٢٨٧)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥٥)	(٠,٠٢٣)	

١٤ . تعاملات مع جهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٢:

الرصيد القائم		اسم الجهة
مدین	دائن	
٣٤,٦٦٣	—	الشركة المتخصصة لتدوير النفايات
—	٧٧٤,٨٦٦	شركة مساكن الأردن لتطوير الأراضي والمشاريع الصناعية
—	٩,٦٩٠	شركة مساكن الحجاز للاستثمار والتطوير العقاري
٣٤,٦٦٣	٧٨٤,٥٥٦	

بلغت رواتب الإدارة التنفيذية العليا ما قيمته (٣٩,١٤٤) و (١٢٠) ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

١٥ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٢ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٦. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

٢٠١٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٠٥٤	—	٤,٠٥٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٢٤٠,٤٦١	—	٢٤٠,٤٦١
نعم وأرصدة مدينة أخرى	٣٢,٥٧٧	—	٣٢,٥٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	٧٤٨,٢٥٨	٧٤٨,٢٥٨
نعم جهات ذات علاقة مدينة	—	٣٤,٦٦٣	٣٤,٦٦٣
ممتلكات ومعدات	—	١,٨١٠	١,٨١٠
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٢٧٧,٠٩٢	٤,٤٠٢,٩٥٧	٤,٦٨٠,٠٤٩
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٥٢٢,٢٧٩	—	٥٢٢,٢٧٩
نعم دائنة	٢١,٩٩٧	—	٢١,٩٩٧
أرصدة دائنة أخرى	١٠,٨١٩	—	١٠,٨١٩
نعم جهات ذات علاقة دائنة	—	٧٨٤,٥٥٦	٧٨٤,٥٥٦
مجموع المطلوبات	٥٥٥,٠٩٥	٧٨٤,٥٥٦	١,٣٣٩,٦٥١
٢٠١١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	١,٩٤٢	—	١,٩٤٢
شيكات برسم التحصيل	١٠,٠٠٠	—	١٠,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٢٥٢,٤٠٣	—	٢٥٢,٤٠٣
نعم وأرصدة مدينة أخرى	١٨,٠٨٥	—	١٨,٠٨٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	—	١,٠٣٧,٦٧٩	١,٠٣٧,٦٧٩
نعم جهات ذات علاقة مدينة	—	٣٤,٦٦٣	٣٤,٦٦٣
ممتلكات ومعدات	—	٤٠,٥٤٢	٤٠,٥٤٢
إستثمارات عقارية	—	٣,٦١٨,٢٢٦	٣,٦١٨,٢٢٦
مجموع الموجودات	٢٨٢,٤٣٠	٤,٧٣١,١١٠	٥,٠١٣,٥٤٠
المطلوبات			
تسهيلات إئتمانية	٥٦٦,٧٢٠	—	٥٦٦,٧٢٠
نعم دائنة	١٠,٦٢٦	—	١٠,٦٢٦
أرصدة دائنة أخرى	١٧,٤٣٦	—	١٧,٤٣٦
نعم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨٢٠,٥٠٥	٨٢٠,٥٠٥
مجموع المطلوبات	٥٩٤,٧٨٢	٨٢٠,٥٠٥	١,٤١٥,٢٨٧

١٧ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

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.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتويع 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 مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥٢٢,٢٧٩	—	٥٢٢,٢٧٩
ذمم دائنة	٢١,٩٩٧	—	٢١,٩٩٧
أرصدة دائنة أخرى	١٠,٨١٩	—	١٠,٨١٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	٧٨٤,٥٥٦	٧٨٤,٥٥٦
	٥٥٥,٠٩٥	٧٨٤,٥٥٦	١,٣٣٩,٦٥١
٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات إئتمانية	٥٦٦,٧٢٠	—	٥٦٦,٧٢٠
ذمم دائنة	١٠,٦٢٦	—	١٠,٦٢٦
أرصدة دائنة أخرى	١٧,٤٣٦	—	١٧,٤٣٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	٨٢٠,٥٠٥	٨٢٠,٥٠٥
	٥٩٤,٧٨٢	٨٢٠,٥٠٥	١,٤١٥,٢٨٧

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي 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 للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى زيادة/ تخفيض الدخل الشامل للشركة بقيمة ٩٧,١٢٢ دينار كما في نهاية عام ٢٠١٢ مقابل ١٢٧,٢٥٨ دينار كما في نهاية عام ٢٠١١.

١٨ . 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، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق مساهمي الشركة والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق مساهمي الشركة:

٢٠١١	٢٠١٢
٥٦٦,٧٢٠	٥٢٢,٢٧٩
٣,٥٩٨,٤٦٧	٣,٣٤٠,٧٢٨
%١٦	%١٦

مجموع الديون
مجموع حقوق مساهمي الشركة
نسبة المديونية إلى حقوق مساهمي الشركة