

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المحاسب القانوني المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

فهرس	صفحة
تقرير المحاسب القانوني المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي الموحدة	٤
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ - ٣٠

تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة أوتاد للاستثمارات المتعددة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وكل من قوائم الدخل الشامل الموحدة والتغييرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات تفسيرية اخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الموحدة ، وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ برقابة داخلية حسماً تراه ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير ان نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وان نقوم بتخطيط واجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والافصاحات في البيانات المالية الموحدة ، تستند الاجراءات المختارة الى تقدير المحاسب القانوني، وبما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار اجراءات الرقابة الداخلية للشركة و المتعلقة بالاعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة ، وذلك لغرض تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة .

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق .

أساس التحفظ

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة فقد تم إعادة إقراض ما قيمته (٢.٧٥٣.٢٠٠) دينار من القرض الممنوح من بنك الأردن للاستثمار والتمويل لإحدى الشركات التابعة (الشركة المثمرة للاستثمار) إلى شركات أخرى (جهات ذات علاقة) مما يتعارض مع الأنظمة والقوانين المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية نظراً لأن غايات تلك الشركة التابعة لا تسمح لها بإقراض أموالها للغير وكذلك لعدم حصولها على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة والتي تخولها بإقراض أموالها للغير، كما أن عملية إعادة الإقراض تمت دون الحصول على أية ضمانات من تلك الجهات، وتتوقف عملية استرداد هذه القروض على قدرة تلك الشركات المقترضة على تسديدها.

٢- لم تسلم أي تثبيت مباشر على رصيد القرض الممنوح لشركة الدرة الحمراء لتكنولوجيا المعلومات (ذ.م.م) والبالغ ٨٥٥.٦٤٥ دينار والمبينة في الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، فإننا لم نتأكد من التحقق من وجود أي التزامات على الشركة متعلقة بالاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة (شركة الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية) نظراً لعدم صدور أية بيانات مالية مدققة لها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، وبالتالي لم نتأكد من تحديد الآثار الممكنة على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

الرأي

في رأينا، وبإستثناء ما ذكر اعلاه، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة أوتاد للاستثمارات المتعددة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وإدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لفت انتباه

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، فقد قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠١٠ تصفية شركة الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية (الشركة التابعة) تصفية اختيارية نظراً لتوقف تلك الشركة عن أعمالها، وبناء عليه فإنه لم يتم توحيد البيانات المالية لتلك الشركة مع البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، حيث تم إظهار هذا الاستثمار في البيانات المالية الموحدة المرفقة كإستثمار في شركة تابعة متوقفة ضمن الموجودات المتداولة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٥).

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) و (١٩) حول القوائم المالية، فإنه وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) "العقارات الاستثمارية" فقرة (٥٦)، فإن على الشركة عندما تعترف باستثماراتها العقارية وفقاً لنموذج التكلفة فإنه يجب أن نقيس هذه الاستثمارات بما يتفق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" واستناداً إلى الفقرة (٣٤) من معيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) فإن إعادة تقييم هذه الاستثمارات العقارية يجب أن يتم كل ثلاث أو خمس سنوات، إلا أنه تم تعديل القوائم المالية لسنة ٢٠١٠ بناءً على تقرير لجنة التدقيق على أعمال الشركة المشكلة من قبل مراقب عام الشركات والتي قامت بتقييم الأراضي المملوكة من قبل ثلاثة مقيمين عقاريين حيث تبين وجود تدني قيمة هذه الأراضي بمبلغ (٣.٧٧٢.٤٠٨) دينار.

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة، فقد قرر عطفة مراقب عام الشركات بموجب كتاب رقم (م/ش/٢٠١٢/٢٨/٢/٤) بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٢ إلغاء جميع إجراءات دمج الشركة مع الشركة الاهلية للمشاريع (م.ع.م) بما فيها تشكيل لجنة الدمج.

٤- تجاوزت خسائر الشركة ما نسبته ٥٠% من رأسمالها، وإن إستمرار الشركة في تحقيق الخسائر يولد الشك في إستمراريتها ما لم تقوم الشركة بإعداد خطط مستقبلية تبين مدى قدرة الشركة على تحقيق أرباح تشغيلية مستقبلية تولد تدفقات نقدية للشركة تمكنها من الإيفاء بالتزاماتها في مواعيد إستحقاقها وفي الأجل القصير.

٥- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركات التابعة لها أكثر من رأسمالها إلا أنه تم إعداد البيانات المالية لها على أساس مبدأ الإستمرارية، وسندا لأحكام المادة (٢٦٦/أ) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية هذه الشركات إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

غوشة وشركاه
عبد الكريم تليوس
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان-- المملكة الأردنية الهاشمية
٢٣ كانون الثاني ٢٠١٤

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الموجودات	إيضاح	٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٤	-	٥٨١,٨١٩
استثمارات في أراضي	٥	٢,٩٥٠,٤٤٥	٢,٩٥٠,٤٤٥
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٦	-	٢٥,٠٠٠
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٦	٢٥,٠٠٠	-
قروض ممنوحة لجهات ذات علاقة	٧	٣,٠٢٨,٧٤٥	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٠٠٤,١٩٠	٣,٥٥٧,٢٦٤
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى	٨	٣,٠٩٢	٨,٨٥٨
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	٦	-	٥٤٤,٤٤٠
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل	٦	٤٨٧,٢٩١	-
المدينون	٩	٢٢١,٦٦٨	٢٧٢,٢١٤
نقد وما في حكمه	١٠	١,٨٣٧	٢,٠٠٥,٦٥٩
		٧١٢,٨٨٨	٢,٨٣١,١٧١
استثمار في شركة تابعة متوقفة	١٦	-	-
مجموع الموجودات المتداولة		٧١٢,٨٨٨	٢,٨٣١,١٧١
مجموع الموجودات		٦,٧١٨,٠٧٨	٦,٣٨٨,٤٣٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
خصم اصدار	١٤	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
احتياطي اجباري	١٤	٢١٦	٢١٦
خسائر متراكمة		(١,٣٦٠,٤٩٦)	(١,٢٥٧,٣٦٤)
مجموع حقوق الملكية		٣,١٨٩,٧٢٠	٢,٢٩٢,٨٥٢
مطلوبات غير المتداولة			
قروض طويل الأجل	١٥	٢,٠٥٧,٢٠٥	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٠٥٧,٢٠٥	-
مطلوبات متداولة			
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١١	٢٨,٧٧٨	٤٤١,٧٧٧
دائنون		٢٢١,٠٧٢	٢٨٣,٠٦٧
ذمم تمويل على الهامش	١٣	٢٩٨,٩٥٤	٢٧٠,٣٣٨
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٥	٩١٠,٠٠٠	-
بنك دائن	١٢	٢,٣٤٨	٢,١٠٠,٤٥١
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٤٧١,١٥٣	٣,٠٩٥,٥٨٣
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٦,٧١٨,٠٧٨	٦,٣٨٨,٤٣٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

الإيرادات:	إيضاح	٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
خسائر متحققة من بيع الإستثمار في أوراق مالية للمتاجرة	-	-	(١٤٣.٥٠٧)
خسائر متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	(١٧.٦٦٨)	-	-
خسائر غير متحققة من الإستثمار في أوراق مالية للمتاجرة	-	-	(٥٥٨.٥٠٩)
خسائر غير متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	(٥.٣٥١)	-	-
تدني استثمارات في اراضي	٥	-	(٣.٧٧٢.٤٠٨)
خسائر تدني استثمار في شركة تابعة متوقفة	١٦	-	(٤٧٣.٧٨٩)
حصة الشركة من نتائج اعمال شركة تابعة متوقفة	١٦	-	(٩٦.٢١١)
ايرادات فوائد قروض ممنوحة	٧	٢٧٥.٥٤٥	-
ايرادات توزيعات أرباح الأسهم	-	-	٤.٣٠٨
ايرادات فوائد بنكية	-	١٧.٤٩٧	٢٧.٩٨٠
ايرادات ومصاريف أخرى	-	(٨.٧٩٩)	٨٥٠
صافي الإيرادات	-	٢٦١.٢٢٤	(٥.٠١١.٢٨٦)
المصاريف:			
مصاريف ادارية وعمومية	١٧	(٦٥.٥٥٣)	(١٤٤.٧٨١)
مصاريف مالية	-	(٢٩٠.٣٠٢)	(١١٣.٥٧٨)
مخصص تدني رصيد مطلوب من شركة تابعة	١٩	-	(١٩٦.٩٥٧)
اجمالي المصاريف	-	(٣٥٥.٨٥٥)	(٤٥٥.٣١٦)
خسارة السنة قبل الضريبة	-	(٩٤.٦٣١)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)
مخصص ضريبة الدخل	-	(٨.٥٠١)	-
خسارة السنة	-	(١٠٣.١٣٢)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	(١٠٣.١٣٢)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)
خسارة السهم:			
خسارة السهم - دينار / سهم	(١.٠١)	(٠.٦٧)	-
المتوسط المرجح لعدد أسهم رأس المال - سهم	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٨.١٢٥.٠٠٠	-

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	التغير المجازي	احتياطي اجباري	خصم إصدار	رأس المال
١٨٩.٥٠٧	(٧٩٠.٧٦٢)	(١٩.٩٤٧)	٢١٦	-	-	١.٠٠٠.٠٠٠
٩.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	٩.٠٠٠.٠٠٠
(٤٥٠.٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٥٠.٠٠٠)	-
(٥.٤٤٦.٦٥٥)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)	١٩.٩٤٧	-	-	-	-
٣.٢٩٢.٨٥٢	(٦.٢٥٧.٣٦٤)	-	٢١٦	(٤٥٠.٠٠٠)	-	١.٠٠٠.٠٠٠
(١٠٣.١٣٢)	(١٠٣.١٣٢)	-	-	-	-	-
٣.١٨٩.٧٢٠	(٦.٣٦٠.٤٩٦)	-	٢١٦	(٤٥٠.٠٠٠)	-	١.٠٠٠.٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
الزيادة في رأس المال
خصم إصدار
الدخل الشامل للسنة (المحطة)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (معدلة)
الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٠١١	٢٠١٠ (معللة)	الأنشطة التشغيلية
(٩٤.٦٣١)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)	خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات على خسارة السنة :
٧.٦٣٤	٥٩.٦٠٠	استهلاكات
٢٩٠.٣٠٢	١١٦.١٦٨	مصاريف مالية
-	٣.٧٧٢.٤٠٨	تدني استثمارات في اراضي
-	(٥٥٨.٥٠٩)	خسائر غير متحققة من إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٥.٣٥١	-	خسائر غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
٤١.٧١٨	(٢٦٥.٧١٤)	مدينون
(٥٥٤)	(٦.٣٦٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٦٦.٩١٢	(٢٠٠.٢٧٧)	دائنون
(١٨٠.٠٣٤)	٤٣٦.٩١٠	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٣٦.٦٩٨	(١.٩٣٢.١٣٢)	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٩٠.٣٠٢)	(١١٦.١٦٨)	مصاريف مالية
(٥٣.٦٠٤)	(٢.٠٤٨.٣٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
٥١.٧٩٨	١٠٤.٨٤٥	التغير في إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	١٨٦.٢٩٢	شراء استثمارات مالية متوفرة للبيع
٢٨.٥٦٧	(٦٢٠.٤٤١)	التغير في الممتلكات والمعدات
-	(٦.٥٦٠.٦٥٢)	استثمارات في أراضي
(٣.٠٢٨.٧٤٥)	-	قروض معنوجة
(٢.٩٤٨.٣٨٠)	(٦.٨٨٩.٩٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١.٩٩٧.٦٥٢)	٢.١٠٠.٤٥١	بنك دائن
٢.٩٦٧.٢٠٥	-	تمويل من القروض
٢٨.٦١٦	٢٧٠.٣٣٨	ذمم تمويل على الهامش
-	٨.٥٥٠.٠٠٠	زيادة رأس المال
٩٩٨.١٦٩	١٠.٩٢٠.٧٨٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٢.٠٠٣.٨١٥)	١.٩٨٢.٥٣٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢.٠٠٥.٦٥٢	٢٣.١٢٧	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١.٨٣٧	٢.٠٠٥.٦٥٩	النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول
		بنود غير نقدية
-	-	المحل نتيجة توقف شركة تابعة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة (سابقاً: شركة أوتاد للاستثمارات المالية والعقارية) هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠٠٥ لدى مراقب عام الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٨٠).

بتاريخ ٣ أيار ٢٠١٠ قرر مجلس الإدارة تعديل اسم الشركة ليصبح شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة بدلاً من شركة أوتاد للاستثمارات المالية والعقارية وذلك استناداً إلى التفويض الممنوح من قبل الهيئة العامة غير العادية للشركة في اجتماعها غير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٠.

بتاريخ ٣ تشرين الثاني ٢٠٠٧ وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي على زيادة رأسمال الشركة من (١.٠٠٠.٠٠٠) دينار إلى (٢.٠٠٠.٠٠٠) دينار عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة وبسعر دينار أردني واحد للسهم، وقد تم استكمال إجراءات زيادة رأسمال الشركة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ١٢ تشرين الثاني ٢٠٠٧، وبتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٩ وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي على تعديل قرار الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٣ تشرين الثاني ٢٠٠٧ أعلاه والمتعلق بزيادة رأسمال الشركة من (١) مليون دينار / سهم إلى (٢) مليون دينار / سهم عن طريق الاكتتاب الخاص للمساهمين بحيث يصبح القرار كما يلي:-

زيادة رأسمال الشركة من (١) مليون دينار / سهم إلى (٢) مليون دينار / سهم وتخفيض الزيادة البالغة (١) مليون دينار / سهم إلى شركة داركم للاستثمار بخصم إصدار نسبته ١٢.٥% ومن ثم زيادة رأسمال الشركة من (٢) مليون دينار / سهم ليصبح (٥) مليون دينار / سهم تخصص أيضاً إلى شركة داركم للاستثمار بخصم إصدار نسبته ١٢.٥% أي بما مجموعه (٤) مليون دينار / سهم بقيمة إجمالية (٣.٥) مليون وبخصم إصدار مقداره (٥٠٠.٠٠٠) دينار.

وبتاريخ ١٠ كانون الأول ٢٠٠٩ وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي على تعديل قرار الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ تموز ٢٠٠٩ أعلاه والمتعلقة بزيادة رأسمال الشركة من (١) مليون دينار / سهم إلى (٥) مليون دينار / سهم بحيث يصبح القرار كما يلي:-

زيادة رأسمال الشركة من (١) مليون دينار / سهم إلى (٢) مليون دينار / سهم وتخصيص الزيادة البالغة (١) مليون دينار / سهم إلى شركة اموال انفست وشركاء استراتيجيين بخصم إصدار بنسبة ٥% ومن ثم زيادة رأسمال الشركة من (٢) مليون دينار ليصبح (١٠) مليون دينار / سهم تخصص أيضاً لشركة اموال انفست وشركاء استراتيجيين بخصم إصدار بنسبة ٥% ، أي بما مجموعه (٩) مليون سهم بقيمة إجمالية ٨.٥٥٠.٠٠٠ دينار وبخصم إصدار مقداره (٤٥٠.٠٠٠) دينار، وعليه فقد أصبح رأسمال الشركة المصرح به (١٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار مقسم إلى (١٠.٠٠٠.٠٠٠) سهم بقيمة اسمية مقدارها دينار أردني واحد، في حين أصبح رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع (١.٠٠٠.٠٠٠) دينار / سهم حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠١٠ تم استكمال إجراءات زيادة رأسمال الشركة لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة ، وبتاريخ ٤ أيار ٢٠١٠ وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بموجب قراره رقم (٢٣١/٢٠١٠) على تسجيل أسهم الزيادة في رأسمال الشركة البالغة (٩) مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة دينار واحد وخصم إصدار مقداره (٥٠) فلس، وذلك عن طريق تخصيصها للشركاء الاستراتيجيين وفقاً لقرار الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ آذار ٢٠١٠. وهذا وقد تم الاكتتاب بكامل مقدار الزيادة في رأس المال من قبل الشركاء الاستراتيجيين وبهذا تم تغطية كامل رأس المال.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإستثمار في كافة المجالات الاقتصادية سواء كانت مالية أو صناعية أو عقارية أو سياحية أو تجارية أو زراعية أو خدمية ، وتأسيس الشركات و/أو المساهمة و/أو المشاركة في رؤوس أموالها.
إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ على القوائم المالية للشركات التابعة التالية :

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
شركة لوغو للاستشارات المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠١٠	%١٠٠	استثمار اموال الشركة في المجالات التجارية عدا التعامل بالبورصة والاستثمار في العقارات.
شركة نيفادا للاستشارات المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠١٠	%١٠٠	الاستثمارات المقايمة والتجارية.
شركة الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠٤	%١٠٠	تدقيق الوصفات الطبية بوسطة الترميز الالكتروني بالإضافة لى تطوير واستخدام برنامج حاسوبي خاص بالصيدليات.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ على القوائم المالية للشركات التابعة في شركة نيفادا للاستثمار وهي كالآتي:

الشركة المثمرة للاستثمار المحدودة المسؤولية	الأردن	٢٠٠٩	%١٠٠	استثمار اموال الشركة في المجالات التجارية عدا التعامل بالبورصة والاستثمار في العقارات.
--	--------	------	------	--

إن حصة الشركة في نتائج أعمال شركاتها التابعة والبالغة (٥١.٧١٤) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بمايلي :

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)	
(٤٨٠)	(٧٢.٧٨١)	حصة الشركة في خسائر شركة لوغو للاستشارات (معدلة)
٥٢.١٩٤	(٣.٧٠١.٥٢٤)	حصة الشركة في نتائج اعمال شركة نيفادا للاستشارات (معدلة)
-	(٩٦.٢١١)	حصة الشركة في نتائج أعمال شركة الشبكة الصيدلانية

* إن حصة شركة نيفادا للإستشارات (شركة تابعة) من نتائج اعمال الشركة المثمرة للإستثمار ٢٠١١ (٦٠.٧٢٣ دينار) (٢٠١٠ (معدلة) - (٣.٧٠٠.٩٠٨ دينار)).

بلغت القيمة الدفترية للإستثمار في الشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مبلغ (٣.٧٢٠.٣٢٥) دينار أردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية ، وتتمثل بما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)	
(٧١.١١٥)	(٧١.٥١٥)	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة لوغو للاستشارات ذ.م.م (معدلة)
(٣.٦٤٨.٣٢٠)	(٣.٧٠٠.٥٢٤)	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة نيفادا للاستشارات ذ.م.م (معدلة)
-	٢١٤.١٨٣	القيمة الدفترية للإستثمار في شركة الشبكة الصيدلانية

إن صافي القيمة الدفترية للإستثمار في شركة نيفادا للإستثمارات (شركة تابعة) بلغت (٣.٦٤٧.٦٨٦) دينار اردني وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية وتتمثل في شركة المثمرة للإستثمار ٢٠١١ - (٣.٦٤٧.٦٨٦) دينار (٢٠١٠ (معدلة) - (٣.٦٩٩.٩٠٨ دينار)).

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (بتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

ملخص موجودات ومطلوبات وأرباح الشركات التابعة وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كما يلي:

أ- شركة لوغو للاستشارات ذ.م.م

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
١٠١.٣٤٩	١٠٢.٣٢٧
١٧٣.٣٤٤	١٧٣.٨٤٢
(٧١.٩٩٥)	(٧١.٥١٥)
(٤٨٠)	(٧٢.٧٨١)
١٠١.٣٣٧	١٠١.٣٣٧
١٧٣.٣٤٤	١٧٣.٨٤٢

ب- شركة نيفادا للاستثمار ذ.م.م

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
٥.٨٧٨.٨٣٨	٢.٨٥١.٠٨٢
٩.٥٢٧.١٦٨	٦.٥٥٠.٦٠٦
(٣.٦٤٨.٦٩٩)	(٣.٦٩٩.٥٢٤)
٥٢.١٩٤	(٣.٧٠١.٥٢٤)
٢.٨٤٩.١٠٨	٦.٥٥٠.٠٠١
٦.٥٥١.٤٦٢	٦.٥٥١.٦٠٦
٣.٠٢٨.٧٤٥	-
٢.٩٦٧.٢٠٥	-

إن ملخص موجودات ومطلوبات وإيرادات الشركات التابعة لشركة نيفادا للاستثمارات (شركة تابعة) وأهم بنود الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كما يلي :

أ- الشركة المثمرة للاستثمار ذ.م.م

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
٥.٨٧٨.٨٢٦	٢.٨٥٠.٠٩٣
٩.٥٢٦.٥١٢	٦.٥٥٠.٠٠١
(٣.٦٤٧.٦٨٦)	(٣.٦٩٩.٩٠٨)
٥٢.٢٢٢	(٣.٧٠٠.٩٠٨)
٢.٨٤٩.١٠٨	٢.٨٤٩.١٠٨
٦.٥٥٠.٨٠٦	٦.٥٥٠.٠٠١
٣.٠٢٨.٧٤٥	-
٢.٩٦٧.٢٠٥	-

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ تموز ٢٠١٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية : المتعلقة بالبند المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١ كانون الثاني ٢٠١٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة المؤجلة: استرداد الموجودات الكامنة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (المعدل في سنة ٢٠١١)
١ كانون الثاني ٢٠١٥	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١- الترتيبات المشتقة
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢- الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى
١ كانون الثاني ٢٠١٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يتوقع مجلس إدارة الشركة ان تطبق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية الموحدة
تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار .

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي:

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة ويتم قيد الفرق ما بين تكلفة شراء الشركة التابعة والقيمة العادلة لصافي أصولها بتاريخ الشراء كشهرة .

التغيير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" ليطبق على القوائم المالية الموحدة التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١١ ونتيجة لقيام الشركة بتطبيق هذه التعديلات أدى الى حدوث تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية الموحدة وحيث أن المعيار يتناول التصنيف والقياس للموجودات المالية بصورة مختلفة وجوهرية عما كان يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإعراف والقياس" حيث يتضمن هذا المعيار الجديد فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية وهما فئة الكلفة المطفأة وفئة القيمة العادلة ويلغي هذا المعيار الفئات التي يتضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) التالية: الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، الموجودات المالية المتوفرة للبيع، القروض والذمم المدينة والقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل. ويتناول هذا المعيار أساليب القياس على النحو التالي:

١- يمكن أن تقاس الموجودات المالية بالكلفة المطفأة إذا حقت الشروط التالية:

- الغرض من الاحتفاظ بهذه الموجودات في سياق نموذج الأعمال هو استلام تدفقات نقدية تعاقدية.
- إن التدفقات النقدية بموجب الشروط التعاقدية لهذه الموجودات تنشأ من تواريخ محددة وتمثل فقط دفعات لأصل.
- مبلغ الموجودات والفوائد المحتسبة على أصل تلك الموجودات.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٢- تقاس باقي الموجودات المالية التي لا تحقق شروط الموجودات المالية بالكلفة المطفأة كموجودات مالية بالقيمة العادلة.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي لا يحتفظ بها لغرض المتاجرة بها فإن هذا المعيار يسمح عند الإعراف الأولي بتبني خيار لا يمكن الرجوع عنه بعرض كافة التغيرات في القيمة العادلة من هذه الاستثمارات وعلى أساس إفرادي (كل سهم على حدة) ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ولا يمكن بأي حال من الأحوال في تاريخ لاحق إعادة تصنيف مبالغ هذه التغيرات والمعتبر بها ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، في حين أن أرباح التوزيعات المستلمة عن هذه الاستثمارات يعترف بها ضمن صافي إيرادات الاستثمارات إلا إذا كانت هذه التوزيعات تمثل بشكل واضح إسترداد جزئي لكلفة الاستثمارات.

في حال لم تتبنى الشركة خيار الإعراف بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر فعندئذ يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفوائض مطروحا منها أي مخصصات مشكوك في تحصيلها والتي تمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل الذمم ويتم اخذ مخصص تدني مدينون عندما يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل ويتم شطبها عند توفر دليل على عدم تحصيلها.

الموجودات المالية بالكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وذمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل في بيان الدخل الشامل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

الذمم الدائنة ومستحققاتها

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الاستثمار في الأراضي والعقارات

يتم تسجيل الأراضي والعقارات بالكلفة .

الشهرة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) توحيد الأعمال، والذي يتم بموجبه قيد زيادة كلفة الشراء عن القيمة العادلة للشركات المستثمر بها كشهرة، وعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من هذه الشهرة من صافي قيمتها الدفترية فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التكني في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفوعات ، والزيادة في عدد الدفوعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يبيع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية الموحدة.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، ويشكل جوهرية كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرية بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرية بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي .

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري إحساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الإستهلاك السنوي	
٩%	الديكورات
٩%	الأثاث والمفروشات
١٥% - ٢٠%	أجهزة وبرامج حاسوب
١٢%	أجهزة مكتبية وكهربائية
٢٠%	سيارات
١٠% - ٢٥%	عدد وأدوات
١٠% - ٢٥%	أجهزة سمعية وبصرية
١٠% - ٢٥%	الشبكة ولوازمها
١٠% - ٢٥%	البرامج

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يُباع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتماب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة، مجمل الربح والخسارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عدّها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر إنخفاض القيمة تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم إحتماب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر إنخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم تسجيله بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعه تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة. وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التعامل في الأوراق المالية المدرجة في بورصة عمان بما في ذلك شراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة وغيرها وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند اجراء المعاملة و المعلنه من قبل البنك المركزي أما العمليات التي تحدث خلال السنة فيتم تحويلها بإستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات وتؤخذ فروقات التقييم الى قائمة الدخل الشامل الموحده.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- يتم إثبات خسارة تدني الإستثمارات في الاراضي المستهلكة اعتماداً على تقييمات عقارية حديثة ومعتمدة من قبل مقدرين معتمدين لغايات إثبات خسارة التدني ويعاد النظر في ذلك التدني بشكل دوري.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٤ - الممتلكات والمعدات

١ كانون الثاني	إضافات	استيعادات	تحويلات	٣١ كانون الأول
الكلفة :				
١٥,٣٨١	-	-	(٨,٨٩٤)	٦,٤٨٧
ديكورات				
١١,١٩٩	-	-	(٦,٠٧١)	٥,١٢٨
أثاث ومفروشات				
١٨,٣٤٥	-	-	(١٢,٦٧١)	٥,٦٧٤
أجهزة وبرامج حاسوب				
١٥,١٩٤	-	-	(٧,٨٧٨)	٧,٣١٦
أجهزة مكتبية وكهربائية				
٣٦,٤٦٨	-	(٣٦,٤٦٨)	-	-
سيارات				
١,٨٤٠	-	-	(١,٨٤٠)	-
عدد وأدوات				
٩,٨٨٠	-	-	(٩,٨٨٠)	-
أجهزة سمعية وبصرية				
٧,٢٨٠	-	-	(٧,٢٨٠)	-
الشبكة ولوازمها				
٦٢١,٤٧٠	-	-	(٦٢١,٤٧٠)	-
البرامج				
٧٣٧,٠٥٧	-	(٣٦,٤٦٨)	(٦٧٥,٩٨٤)	٢٤,٦٠٥
مجموع الكلفة				
الاستهلاكات :				
٩,٤٥٠	-	-	(٢,٩٦٣)	٦,٤٨٧
ديكورات				
٧,٣٣٣	-	-	(٢,٢٠٥)	٥,١٢٨
أثاث ومفروشات				
١٤,١٠٨	١,٦١٨	-	(١٠,٠٥٢)	٥,٦٧٤
أجهزة وبرامج حاسوب				
٨,٦٠١	١,٧٦١	-	(٣,٠٤٦)	٧,٣١٦
أجهزة مكتبية وكهربائية				
٣,٦٤٧	٤,٢٥٥	(٧,٩٠٢)	-	-
سيارات				
١,٣٢٦	-	-	(١,٣٢٦)	-
عدد وأدوات				
٦,٩١١	-	-	(٦,٩١١)	-
أجهزة سمعية وبصرية				
٨٠٨	-	-	(٨٠٨)	-
الشبكة ولوازمها				
١٠٣,١٥٤	-	-	(١٠٣,١٥٤)	-
البرامج				
١٥٥,٢٣٨	٧,٦٣٤	(٧,٩٠٢)	(١٣٠,٣٦٥)	٢٤,٦٠٥
مجموع الاستهلاكات				
٥٨١,٨١٩				
القيمة الدفترية الصافية في ١ كانون الثاني				
القيمة الدفترية الصافية في ٣١ كانون الأول				-

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٥- إستثمارات في أراضي

٢٠١١	٢٠١٠ (معدلة)
١٧٢.٨٥٢	١٧٢.٨٥٢
٦.٥٥٠.٠٠١	٦.٥٥٠.٠٠١
٦.٧٢٢.٨٥٣	٦.٧٢٢.٨٥٣
(٣.٧٧٢.٤٠٨)	(٣.٧٧٢.٤٠٨)
٢.٩٥٠.٤٤٥	٢.٩٥٠.٤٤٥

أرض الجيزة من أراضي جنوب عمان قطعة رقم (٤٧٩٨) حوض رقم (٣) *

أرض وادي السير من أراضي غرب عمان قطعة رقم (١٥٩٧) حوض رقم (١٣) **

مخصص تدني في قيمة الأراضي ***

* ان أرض الجيزة مساحتها (١٠١٦٧.٥٧) متر مربع وهي مملوكة لشركة لوغو للاستشارات (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%).

** ان أرض ببادر وادي السير مساحتها (٧٩٥١.٣٨) متر مربع وهي مملوكة لشركة المثمرة للاستثمار (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠%) علما بأن هذه الأرض مرهونة رهناً أصولياً من الدرجة الأولى لصالح البنك الاردني للاستثمار والتمويل مقابل القرض الممنوح من ذلك البنك (إيضاح ١٥).

وبعد منتصف عام ٢٠١٠، قامت إدارة الشركة المثمرة للاستثمار (الشركة التابعة) بشراء أرض ببادر وادي السير المبينة أعلاه، وقد تم تقييمها من قبل المقدر العقاري عبد الحليم الخمس، بتاريخ ٢٢ تموز ٢٠١٠ بمبلغ ٦.٣٦١.١٠٤ دينار أردني. ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) "العقارات الاستثمارية" فقرة (٥٦)، فإن على الشركة عندما تعترف بإستثماراتها العقارية وفقاً لنموذج التكلفة فإنها يجب ان تقيس هذه الإستثمارات بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والمصانع والمعدات" واستناداً الى الفقرة (٣٤) من معيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) فإن إعادة تقييم هذه الاستثمارات العقارية يجب ان تتم كل ثلاث او خمس سنوات.

*** قامت الشركة في النصف الأول من عام ٢٠١١، ومن خلال لجنة التدقيق على أعمال الشركة المشككة من قبل مراقب عام الشركات، بتعيين ثلاثة مقيمين لتقييم أراضي الشركة حيث كانت نتائج التقييمات كما يلي :

إسم المقيم	أرض الجيزة	أرض الببادر	المجموع
غالب نزال	٦١.٠٠٥	٢.٥٨٤.٠٧٥	٢.٦٤٥.٠٨٠
احمد جلوة	١٨٣.٠٠٦	٣.٥٧٧.٩٥٠	٣.٧٦٠.٩٥٦
صالح الجندي	٦٠.٠٠٠	٢.٣٨٥.٣٠٠	٢.٤٤٥.٣٠٠
المجموع	٣٠٤.٠١١	٨.٥٤٧.٣٢٥	٨.٨٥١.٣٣٦
متوسط التقييم	١٠١.٣٣٧	٢.٨٤٩.١٠٨	٢.٩٥٠.٤٤٥
ينزل : القيمة الدفترية	(١٧٢.٨٥٢)	(٦.٥٥٠.٠٠١)	(٦.٧٢٢.٨٥٣)
قيمة التدني	(٧١.٥١٥)	(٣.٧٠٠.٨٩٣)	(٣.٧٧٢.٤٠٨)

ووفقاً لنتائج التقييم المبينة أعلاه ، فقد تم تعديل القوائم المالية لسنة ٢٠١٠ بأثر رجعي وذلك بأخذ قيمة التدني على نتائج عام ٢٠١٠

إيضاح رقم (١٩).

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٦- الإستثمارات في الموجودات المالية

أ- الإستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة

- استثمارات في أسهم مدرجة في بورصة عمان

٢٠١٠	٢٠١١
١٠,٨٠٠	-
٣,٠٠٠	-
٤٧٨,٨٤٢	-
٥١,٧٩٨	-
٥٤٤,٤٤٠	-

شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة (م.ع.م)

شركة سرى للتنمية والاستثمار (م.ع.م)

الشركة الاهلية للمراكز التجارية (م.ع.م)

شركة عقاري للصناعات والاستثمار العقارية (م.ع.م)

ب- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

- استثمارات في أسهم مدرجة في بورصة عمان

٢٠١٠	٢٠١١
-	٦,٦٠٠
-	١,٨٥٠
-	٤٧٨,٨٤١
-	٤٨٧,٢٩١

شركة الشرق الأوسط للاستثمارات المتعددة (م.ع.م)

شركة سرى للتنمية والاستثمار (م.ع.م)

الشركة الاهلية للمراكز التجارية (م.ع.م)

ج- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- استثمارات في شركات غير مدرجة في بورصة عمان

٢٠١٠	٢٠١١
٢٥,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-

شركة اصول الأردن للاستثمارات المالية (ذ.م.م)

د- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

- استثمارات في شركات غير مدرجة في بورصة عمان

٢٠١٠	٢٠١١
-	٢٥,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠

شركة اصول الأردن للاستثمارات المالية (ذ.م.م)

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٧- قروض ممنوحة لجهات ذات علاقة

قامت الشركة المثمرة للاستثمار (شركة تابعة) بتقديم قروض مالية الى جهات ذات علاقة كما هو مبين أدناه وبدون أية ضمانات، بسعر فائدة (١١.٣) بالمائة على خمسة سنوات يسدد القسط الأول بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ ويسدد القسط الاخير بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦ وتحسب الفائدة في ١ آذار ٢٠١١ حيث حققت إيرادات فوائد حتى تاريخ هذه القوائم ٢٧٥.٥٤٥ دينار أردني، وهذه القروض ممنوحة للشركات التالية.

٢٠١١	٢٠١٠
١.١٧٧.١٣٤	-
٩٩٥.٩٦٦	-
٨٥٥.٦٤٥	-
٣.٠٢٨.٧٤٥	-

شركة أموال انفس (م.ع.م)
شركة بيت النقد للاستثمار (ذ.م.م)
شركة الدرة الحمراء لتكنولوجيا المعلومات (ذ.م.م)

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١١	٢٠١٠
-	٧.٣٠٨
٣.٠٩٢	٢٧٧
-	١.٢٧٣
٣.٠٩٢	٨.٨٥٨

مصاريف مدفوعة مقدماً
أمانات ضريبة الدخل
أرصدة مدينة أخرى

٩- المدينون

٢٠١١	٢٠١٠
٢٢١.٦٦٨	٢٧٢.٢١٤
١٩٦.٩٥٧	-
(١٩٦.٩٥٧)	-
٢٢١.٦٦٨	٢٧٢.٢١٤

مطلوب من شركة أموال انفس (م.ع.م)
مطلوب من شركة الشبكة الصيدلانية شركة تابعة متوقفة
مخصص تدني الرصيد المطلوب من الشركة التابعة المتوقفة

* نتيجة لتوقف شركة الشبكة الصيدلانية عن أعمالها (الشركة التابعة المتوقفة) فقط تم إقتطاع مخصص تدني لقيمة الرصيد المطلوب منها نظرا لعدم قدرتها على السداد (إيضاح - ١٦).

١٠- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٢٠١١	٢٠١٠
١٣٣	٢٧
١.٧٠٤	٢.٠٠٥.٦٣٢
١.٨٣٧	٢.٠٠٥.٦٥٩

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١١ - المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٣.١١٣	٢٠.٢٧٧	مصاريف مستحقة
١.٠٢٩	-	دعم موظفين
٩٢٧	-	أمانات ضريبة الدخل
١.٧٥٩	-	أمانات ضريبة المبيعات
٣.٧٥٩	-	أمانات الضمان الاجتماعي
-	٨.٥٠١	مخصص ضريبة الدخل
٢١٤.١٨٣	-	مخصص تدني استثمار في شركة تابعة (إيضاح ١٦)
١٩٦.٩٥٧	-	مخصص تدني رصيد مطلوب من شركة تابعة (إيضاح ١٦)
٤٤١.٧٢٧	٢٨.٧٧٨	

١٢ - البنك الدائن

حصلت الشركة على تسهيلات من بنك عودة على شكل جاري مدين بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني ونسبة فائدة ٣.٥% وبدون عمولة ولمدة سنة واحدة وذلك مقابل حجز مبلغ وبقيمة ٢.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني مقابل تلك التسهيلات. وخلال عام ٢٠١١ تم اقفال الحجز على القيمة مقابل التسهيلات.

١٣ - دُعم تمويل على الهامش

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٩ بتوقيع اتفاقية تمويل على الهامش مع شركة صاحبات الأعمال لتداول الأوراق المالية (وسيط مالي) وذلك بغرض تمويل شراء أوراق مالية عن طريق منح الشركة سقف من تمويل على الهامش بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ دينار أردني ولمدة سنة كاملة تبدأ من تاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢٠ ويجوز تجديدها دون الحاجة الى اتفاق جديد، وتستوفي بفائدة ١٥% سنوياً وعمولة بنسبة صفر بالمائة من قيمة سقف تمويل على الهامش.

١٤ - الإحتياطي الإجمالي وخصم الإصدار

الإحتياطي الإجمالي

تمشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي إجمالي بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ربع رأس مال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأس مال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصص أرباح على المساهمين.

خصم الإصدار

يمثل هذا البند في قيمة المبالغ المخصومة والناجمة عن زيادة القيمة الاسمية للسهم عن سعر الإصدار نتيجة زيادة رأس المال.

١٥ - القروض

حصلت الشركة التابعة (الشركة المثمرة للاستثمار) بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١١ على قرض متناقص من البنك الأردني للاستثمار والتمويل بقيمة ٣.٠٠٠.٠٠٠ دينار أردني وبفائدة مقدارها ٨.٥% سنوياً وذلك بكفالة رئيس مجلس إدارة الشركة للشخصية ويرهن عقاري من الدرجة الأولى لقطعة أرض رقم (١٥٩٧) من حوض السهل رقم (١٣) من قرية وادي السير من أراضي غرب عمان على أن يتم المداد بموجب ٦٠ قسط شهري قيمة كل قسط ٦٥.٠٠٠ دينار أردني شاملاً القوائد ويسدد القسط الأول بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ والقسط الأخير بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦.

٢٠١٠	٢٠١١	
-	٢.٩٦٧.٢٠٥	قيمة القرض
-	٩١٠.٠٠٠	ينزل : الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
-	٢.٠٥٧.٢٠٥	قروض طويلة الأجل

هذا وقد تم إعادة إقراض ما قيمته ٢.٧٥٣.٢٠٠ دينار من حصيلة القرض إلى جهات ذات علاقة والمبينة في الإيضاح رقم (٧) أعلاه.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٦ - خسائر تدني شهرة شراء شركة تابعة وتدني استثمار في شركة تابعة

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي و المنعقد بتاريخ ٢٩ آب ٢٠١٠ بالاجماع تملك كامل الحصص المكونة لرأس مال شركة الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية . هذا وقد بلغت تكلفة شراء تلك الشركة ٥٧٠.٠٠٠ دينار، كما بلغت قيمة الشهرة الناتجة عن عملية التملك مبلغاً وقدره ٢٥٩.٦٠٦ دينار بتاريخ أساس الشراء (١ تموز ٢٠١٠)، وتم احتسابها كما يلي:-

دينار أردني	تكلفة الشراء
٥٧٠.٠٠٠	
	ينزل صافي القيمة الدفترية لحقوق الشركاء بتاريخ أساس الشراء:
٤٥٠.٠٠٠	رأس مال الشركة التابعة كما في ٢٠١٠/٧/١
١٥٠.٠٠٠	الزيادة في رأس المال بعد ٢٠١٠/٧/١
(٢٨٩.٦٠٦)	الخسائر المتراكمة كما في ٢٠١٠/٧/١
٣١٠.٣٩٤	صافي القيمة الدفترية في حقوق الشركاء
٢٥٩.٦٠٦	الشهرة

وبناءً على محضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٠ والذي قرر مجلس الإدارة فيه الموافقة على التصفية الاختيارية لشركة الشبكة الصيدلانية (الشركة التابعة)، فقد تم اقتطاع مخصص تدني لشهرة شراء تلك الشركة بمبلغ ٢٥٩.٦٠٦ دينار، كما تم اقتطاع مخصص تدني لصافي قيمة رصيد هذا الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بمبلغ ٢١٤.١٨٣ دينار لمواجهة أي خسائر قد تنجم في المستقبل نتيجة تصفية تلك الشركة.

نتيجة لتوقف أعمال شركة الشبكة الصيدلانية عن اعمالها قررت ادارة الشركة عدم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ حيث تم إظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) 'الأصول غير المتداولة المتحفظة بها برسم البيع والعمليات المتوقفة'.

إن تفاصيل الاستثمار في الشركة التابعة المتوقفة هو كما يلي :

حصة الشركة في صافي حقوق ملكية الشركة التابعة المتوقفة	شهرة شراء الشركة التابعة المتوقفة	المجموع
٣١٠.٣٩٤	٢٥٩.٦٠٦	٥٧٠.٠٠٠
(٩٦.٢١١)	-	(٩٦.٢١١)
٢١٤.١٨٣	٢٥٩.٦٠٦	٤٧٣.٧٨٩
(٢١٤.١٨٣)	(٢٥٩.٦٠٦)	(٤٧٣.٧٨٩)
-	-	-

الرصيد بتاريخ الشراء

حصة الشركة في نتائج الأعمال خلال ٢٠١٠

قيمة التدني خلال ٢٠١٠

الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٧- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١١	٢٠١٠	
١٣.٢٥٣	١٥.٤٠٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٧.٦٣٣	١٨.٥٦٤	استهلاكات
٢٥٧	٣٢٠	قرطاسية ومطبوعات
١٣.٠٢٩	٨١.١٠٩	رسوم واشتراكات
١.٣٢٨	١.٠٩٥	هاتف و بريد وانترنت
١.١٣٢	٧.٤٣٢	دعاية و اعلان
٩٢٠	٤٩٨	كهرباء وماء
٢.٤٨٦	١.٤٧٢	ضيافة
-	٣.٨٢٥	إيجار
١٨.٢٧٠	٧.٥٤٧	أتعاب مهنية واستشارات
٤٦١	٩٣٥	صيانة
-	١.٩٣٩	تأمين صحي موظفين
٢.١٠٩	-	تنقلات داخلية
٤.٦٧٥	٤.٦٣٧	متنوعة
٦٥.٥٥٣	١٤٤.٧٨١	

١٨- بنود غير نقدية

نتيجة لتوقف أعمال شركة (الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية) ونشاطها التشغيلي منذ بداية عام ٢٠١١ قرر مجلس الإدارة عدم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة، وتم إظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير الدولية رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المتحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة"، حيث نتجت البنود غير النقدية التالية :

المدينون	(٨.٨٢٨)
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى	(٦.٣٢٠)
دائنون	٢١٨.٩٠٦
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٢٤١.٤١٧
بنوك دائنة	١٠٠.٤٥١
ممتلكات ومعدات	(٥٤٥.٦١٩)
نقد وما في حكمه	(٧)
التزامات متعلقة بشركة تابعة متوقفة	-

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

١٩- تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٠

أ - كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية، فقد تم تعديل قائمة الدخل الشامل لعام ٢٠١٠ وذلك بعدم توحيدها مع قائمة الدخل الشامل للشركة التابعة (شركة الشبكة الصيدلانية المحدودة المسؤولية) مع القوائم المالية للشركة نظراً لتوقف نشاط تلك الشركة اعتباراً من بداية عام ٢٠١١، وحيث تم اظهار هذا الاستثمار وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسوم البيع والعمليات المتوقفة".

ب - كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية، فقد تم تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٠ وذلك بإعادة تقييم أراضي الشركة التابعة بناءً على تقرير لجنة التدقيق على أعمال الشركة المشكلة من مراقب عام الشركات بتعيين ثلاثة مقيمين لتقييم أراضي الشركة حيث تبين للشركة وجود مغالاة في قيمة تلك الأرض بتاريخ شرائها، وبناء على ما ذكر في الفقرتين (أ) و (ب) أعلاه فإن اثر التعديل كان كما يلي:

قبل التعديل	بعد التعديل	
٦.٧٢٢.٨٥٣	٢.٩٥٠.٤٤٥	استثمارات في أراضي
(٢.٤٨٤.٩٥٦)	(٦.٢٥٧.٣٦٤)	الخسائر المتراكمة
-	(٣.٧٧٢.٤٠٨)	تدني استثمارات في أراضي
(٢٥٩.٦٠٦)	-	خسائر تدني شهرة شراء شركة تابعة
(٢١٤.١٨٣)	(٤٧٣.٧٨٩)	خسائر تدني استثمارات في شركة تابعة
(١٩٠.٤٥٧)	(١٩٦.٩٥٧)	مخصص تدني رصيد مطلوب من شركة تابعة
(٦.٥٠٠)	-	مخصص تدني مدينون
(١.٦٩٤.١٩٤)	(٥.٤٦٦.٦٠٢)	خسارة السنة
٢٧٨	٨٥٠	إيرادات ومصاريف أخرى
-	(٩٦.٢١١)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشبكة الصيدلانية
(٢٣٧.٨٣٠)	(١٤٤.٧٨١)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١٦.١٦٨)	(١١٣.٥٧٨)	مصاريف مالية

٢٠- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٠.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال و خصم الإصدار والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة .

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة لا يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية.

أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية قد تم بيانها في الإيضاح رقم (٣) من البيانات المالية الموحدة.

إدارة المخاطر المالية

مخاطر السوق

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتعرض الشركة الى مخاطر معدلات الفائدة نظرا لوجود أموال مقترضة للشركة حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

تحليل حساسية أسعار إستثمارات الملكية

إن تحليل الحساسية أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ التقرير .

في حال كانت أسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى / أقل بنسبة ٥% :-

- أصبحت أرباح الشركة أعلى/ أقل بواقع ٢٤.٣٦٥ دينار أردني (٢٠١٠ :- أعلى / أقل بواقع ٢٧.٢٢٢ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحده .

- أصبحت إحتياطيات حقوق المساهمين للشركة أقل بواقع ١.٢٥٠ دينار أردني تقريباً (٢٠١٠ - أعلى بواقع ١.٢٥٠ دينار أردني) نتيجة لمحفظة الشركة المصنفة كإستثمارات متاحة للبيع .

إن حساسية الشركة لأسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى تغيرت نتيجة لإستبعاد وإضافة إستثمارات خلال السنة.

إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لـ:سائر مالية، ونظراً لوجود تعاقدات مع أطراف أخرى فإنه يوجد تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة . تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الإستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض. يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والمربحة:

معدل الفائدة	سنة وأقل	أكثر من سنة	المجموع
٢٠١١ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٢٥٩.٨٥١	-	٢٥٩.٨٥١
أدوات تحمل فائدة	١.٢١١.٣٠٢	٢.٠٥٧.٢٠٥	٣.٢٦٨.٥٠٧
المجموع	١.٤٧١.١٥٥	٢.٠٥٧.٢٠٥	٣.٥٢٨.٣٥٨
٢٠١٠ :			
أدوات لا تحمل فائدة	٧٢٤.٧٩٤	-	٧٢٤.٧٩٤
أدوات تحمل فائدة	٢.٣٧٠.٧٨٩	-	٢.٣٧٠.٧٨٩
المجموع	٣.٠٩٥.٥٨٣	-	٣.٠٩٥.٥٨٣

٢١- أثر إتباع معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ (تاريخ بدء التطبيق) وقد نتج عنه ما يلي:

إعادة تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

الفرق	حسب معيار (٩)	حسب معيار (٣٩)	فئة القياس	المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)	معيار التقارير المالية المحاسبية الدولية رقم (٩)	الأدوات المالية
-	٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية متوفرة للبيع	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	أسهم
-	٥٤٤.٤٤٠	٥٤٤.٤٤٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية للمتاجرة	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
-	٥٦٩.٤٤٠	٥٦٩.٤٤٠				

أ- إن الإستثمارات في أسهم الشركات والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة، تم تصنيف الجزء الذي تعتقد الإدارة وفقاً لنموذج أعمالها إما ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل أو من ضمن موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

وإن أثر التغيير هو كما يلي :-

الخسائر المتراكمة	قبل التعديل	بعد التعديل	الأثر بعد التعديل
(٢.٤٨٤.٩٥٦)	(٢.٤٨٤.٩٥٦)	-	

ب- لم يؤدي إتباع هذا المعيار إلى أية فروقات ما بين القيمة الدفترية السابقة (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩) والقيمة الدفترية الحالية (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) للموجودات المالية كما في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٢٢ - دمج الشركة مع الشركة الأهلية للمشاريع (م.ع.م)

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠١٠، الموافقة على إندماج شركة أوتاد للاستثمارات المتعددة م.ع.م (الشركة المندمجة) مع الشركة الأهلية للمشاريع م.ع.م (الشركة الدامجة)

كما قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي بتاريخ ١٦ تموز ٢٠١١ بتحديد تاريخ الدمج النهائي لشركة أوتاد للاستثمارات المتعددة م.ع.م (الشركة المندمجة) مع الشركة الأهلية للمشاريع م.ع.م (الشركة الدامجة) بالاعتماد على البيانات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١.

كما قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١١ بتفويض مجلس إدارة الشركة بدراسة عملية الاندماج حيث لا يتوفر في الوقت الحالي دراسة جدوى أو خطة استثمارية لعملية الاندماج تبين الغاية أو المصلحة التي يمكن ان تحقق لمساهمي الشركة ومن ثم دعوة الهيئة العامة للاجتماع ان وجد مجلس الإدارة ان العدول عن الاندماج هو القرار المناسب. بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٢ صدر كتاب رقم (م ش/٤/٢٨/٢٦٢٨) من عطفة مراقب عام الشركات والذي قرر فيه الغاء جميع اجراءات الاندماج بما فيها تشكيل اللجنة.

٢٣ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة في الإستثمار في كافة المجالات الاقتصادية سواء كانت مالية أو صناعية أو عقارية أو سياحية أو تجارية أو زراعية أو خدمية ، وتأسس الشركات و/أو المساهمة و/أو المشاركة في رؤوس أموالها ، وتعمل الشركة في قطاع جغرافي واحد هو المملكة الأردنية الهاشمية.

٢٤ - المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ كانون الثاني ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠١٠ لتتفق مع أرقام العرض لسنة ٢٠١١.