

شركة عنوان للاستثمار

التقرير السنوي ٢٠١٢



حضرة صاحب الجلالة الهاشمية
الملك عبد الله الثاني بن الحسين المعظم

المحتويات

اعضاء مجلس الادارة
كلمة رئيس مجلس الادارة
تقرير مجلس الادارة
تقرير مدققي الحسابات

مجلس الادارة

السادة شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية ويمثلها:

السيد محمود مطلق صبحي عبد الخالق	رئيس مجلس الادارة	عضو من ٢٠٠٩/٣/٥
السيد فادي فيصل جبريل الشوبكي	عضو	عضو من ٢٠١٠/١١/٣٠
الانسة لانا مروان القباني	عضو	عضو من ٢٠١٠/١١/٣٠

السادة شركة ثمار الوطن للاستثمار ويمثلها:

السيد نزار صالح القلاب	عضو	عضو من ٢٠١١/١٠/٢٧
السيد احمد محمد محمد سعد الدين لصوي	نائب رئيس مجلس الادارة	عضو من ٢٠١٠/١٠/١٤

محامو الشركة
السادة خليفة و مشاركوه

مدققو الحسابات
السادة ارنست ويونغ

القائم بأعمال الشركة
السيد فادي الشوبكي



كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات السادة المساهمين الكرام،

تحية طيبة و بعد،

يسعدني أن أقدم لكم بإسمي وبإسم زملائي أعضاء مجلس الإدارة التقرير السنوي الرابع عن نتائج أعمال شركة عنوان للاستثمار متضمنا البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

لقد عايشنا وعلى مدى الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ أحداثاً غير عادية، حيث استمرت حالة الركود الاقتصادي التي ظهرت بوادرها في الربع الرابع من عام ٢٠٠٨، ولقد تم تدارك تداعيات حالة الركود والظروف المرافقة لها من خلال قيام الشركة بتجميد نشاطها وتخفيض رأسمالها وإعادة الهيكلة إلى المساهمين، حيث أن نموذج العمل المعتمد لدى الشركة لا ينسجم مع ظروف السوق الحالية. هذا وقد انصبت جهود المجلس على محاولة إيجاد فرص استثمارية وإستغلال كافة الفرص المتاحة وتخفيض النفقات وتسييل الموجودات.

إن نتائج الشركة في عام ٢٠١٢ تمثل إنعكاساً حقيقياً لواقع أعمال الشركة حيث بلغ مجموع الموجودات ١٨٧,٢١ دينار بالمقارنة مع مبلغ ٢٣٣,٧٦ دينار في عام ٢٠١١، و تم تحقيق أرباح بلغت ١١,٦٦ دينار بالمقارنة مع ٨٣,٠٦ دينار في عام ٢٠١١.

وفي الختام نتقدم بأسمى عبارات الشكر والامتنان لمساهميننا الاعزاء لمساندتهم الدائمة لجهودنا واهتمامهم بمصالح الشركة مثنين جهودهم وحرصهم على الارتقاء بأداء الشركة الى أعلى المستويات.

أمين حسن شيرين
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الادارة

البند الاول

انشطة الشركة الرئيسية:
ان نشاط الشركة الرئيسي هو الاستثمار و توظيف أموال الشركة في ودائع و استثمارات قصيرة الأجل ذات مخاطر متدنية.

اماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها:
تقع مكاتب ادارة الشركة والفرع الرئيسي في العاصمة عمان بمنطقة البيار، حي الصويفية، بناية رقم ٣ أ ولا يوجد لديها اية فروع اخرى او مكاتب في العاصمة عمان او المحافظات، كما ان الشركة لا يعمل لديها اي موظفين.

حجم الاستثمار الراسمالي للشركة
لم تقم الشركة بالاستثمار بأي أصول رأسمالية خلال عام ٢٠١٢.

البند الثاني

الشركات التابعة للشركة:
لا يوجد شركات تابعة للشركة.

البند الثالث

اسماء اعضاء مجلس الادارة ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم:
السيد محمود مطلق صبحي عبد الخالق
رئيس مجلس الادارة / ممثل شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية
- تاريخ العضوية: ٢٠٠٩/٣/٥
- سنة الميلاد: ١٩٧٧/١٢/٩

الشهادات العلمية:

- بكالوريوس محاسبة من الجامعة الأردنية ١٩٩٩
- شهادة محاسب قانوني (CPA) (من الولايات المتحدة الأمريكية ٢٠٠٧

الخبرات العملية:

- مدقق رئيسي في آرثر أندرسن ١٩٩٩-٢٠٠٢
- مدير تدقيق في إرنست و يونغ ٢٠٠٢-٢٠٠٧
- مراقب مالي لمجموعة الأردن ديكابولس للاستثمار ٢٠٠٧ - ٢٠١٢
- الرئيس التنفيذي للمالية لشركة الأردن دبي للأموال ٢٠٠٧- للآن

السيد احمد محمد سعد الدين لصوي

نائب رئيس مجلس الإدارة / ممثل شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية
- تاريخ العضوية: ٢٠١٠/١٠/١٤
- سنة الميلاد: ١٩٧٥/١٢/١٤

الشهادات العلمية:

- بكالوريوس علوم مالية ومصرفية من جامعة عمان الاهلية ١٩٩٧
- ماجستير محاسبة من الاكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية ٢٠٠١

الخبرات العملية:

رئيس قسم الحسابات في ارامكس ١٩٩٨-٢٠٠٤
مدير مالي في غرفة التجارة الامريكية ٢٠٠٤-٢٠٠٥
مدير قسم المحاسبة في الشركة القطرية للتجارة الدولية ٢٠٠٥-٢٠٠٦
مدير مالي في شركة الاردن ديكابولس للاستثمار ٢٠٠٦- للآن

السيد فادي فيصل جبريل الشوبكي

- عضو مجلس ادارة / ممثل شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية
- تاريخ العضوية: ٢٠١٠/١١/٣٠
- سنة الميلاد: ١٩٨١/١/٢١

الشهادات العلمية:

- بكالوريوس في الاقتصاد من الجامعة الامريكية - واشنطن ٢٠٠٤

الخبرات العملية:

- تطوير مشاريع البنية التحتية والقطاع الخاص في البنك الدولي ٢٠٠٤-٢٠٠٥
- محلل اقتصادي في الوحدة الاستثمارية للضمان الاجتماعي ٢٠٠٦-٢٠٠٧
- مستشار مالي في شركة الاردن ديكابولس للاستثمار ٢٠٠٧- للآن

هذا وقد انتهت عضوية جميع اعضاء مجلس الادارة المذكورين اعلاه بتاريخ ٢٧-١-٢٠١٣ و تم تعيين المجلس المبين ادناه :

السادة شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية ويمثلها:

السيد امين حسن شيرين	رئيس مجلس الادارة
السيد الان بين يوي سيو	نائب رئيس مجلس الادارة
السيد ماهر سمير شامية	عضو
السادة شركة ثمار الوطن للاستثمار ويمثلها:	
الانسة زين عصام شعبان	عضو

أسماء الادارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم:
لا يوجد موظفين في الشركة، حيث تدار من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

الاسم	عدد الأسهم كما في 31/12/2012	النسبة	عدد الأسهم كما في 31/12/2011	النسبة
شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية	373,013	74.60%	740,929	74.09%

البند الرابع:

اسماء كبار مالكي الاسهم وعدد الاسهم المملوكة لكل منهم مقارنة مع السنة السابقة

البند الخامس:

الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها

- تتركز استثمارات الشركة بالودائع و الاستثمارات قصيرة الأجل و متدنية المخاطر، و بالتالي فإن المنافسة ضمن هذا النشاط محدودة و تعتمد على ظروف السوق.

البند السادس:

- درجة الاعتماد على موردين محددين او عملاء رئيسيين محليا وخارجيا
- لا يوجد اعتماد على موردين محددين او عملاء رئيسيين محليا وخارجيا يشكلون ١٠٪ فأكثر من اجمالي المشتريات و/او المبيعات.

البند السابع:

- الحماية الحكومية او الامتيازات التي تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين والانظمة او غيرها
- لا يوجد اية حماية حكومية او امتيازات تتمتع بها الشركة او اي من منتجاتها بموجب القوانين والانظمة او غيرها، ولا يوجد اية براءات اختراع او حقوق امتياز حصلت الشركة عليها.

البند الثامن:

- القرارات الصادرة عن الحكومة او المنظمات الدولية او غيرها التي لها اثر مادي على عمل الشركة او منتجاتها او قدرتها التنافسية
- لا يوجد اية قرارات صادرة عن الحكومة او المنظمات الدولية او غيرها لها اثر مادي على عمل الشركة او منتجاتها او قدرتها التنافسية. لا تنطبق معايير الجودة الدولية على الشركة.

البند التاسع:

- الهيكل التنظيمي للشركة و عدد الموظفين و فئاتهم و برامج التأهيل و التدريب
- لا يوجد هيكل تنظيمي للشركة و لا يوجد موظفين حيث أن الشركة تدار حالياً من قبل مجلس إدارتها.

البند العاشر:

- المخاطر التي من الممكن أن تتعرض الشركة لها
- لا يوجد مخاطر من الممكن ان تتعرض الشركة لها خلال السنة المالية اللاحقة ولها تاثير مادي عليها.

البند الحادي عشر:

- الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية
- استمرار الشركة بتحقيق الأرباح خلال عام ٢٠١٢ بالرغم من ظروف السوق.

البند الثاني عشر:

- الاثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي
- لا يوجد اي اثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي.

البند الثالث عشر:

- السلسلة الزمنية للأرباح او الخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية، وذلك منذ تأسيس الشركة

السنة ٢٠١٢	السنة ٢٠١١	
11,665	56,183	الأرباح او (الخسائر المحققة) بعد الضريبة
(800,000)	-	الأرباح الموزعة
(500,000)	-	تخفيض رأس المال
8,365	-	بيع اسهم خزينة
716,683	1,996,653	صافي حقوق المساهمين
موقوفة عن التداول	موقوفة عن التداول	أسعار الأوراق المالية

البند الرابع عشر:

- تحليل المركز المالي للشركة ونتائج اعمالها خلال السنة المالية

النسبة	السنة 2012	السنة 2011
نسبة التداول	2.52	6.86
نسبة السيولة السريعة	2.52	6.86
العائد على مجموع الموجودات	1.2%	2.8%
العائد على حقوق المساهمين	2.7%	6.5%
صافي الربح قبل الفوائد والضريبة الى الإيرادات	38%	76%
معدل المديونية	-	-
نسبة الملكية	%100	%100

البند الخامس عشر:

- التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للسنة القادمة
قامت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠٠٩/٣/٥ بالموافقة على توصية مجلس الادارة بتخفيض راس المال المصرح به من ثلاثة وستون مليون دينار الى مليون دينار وتخفيض راس مال الشركة المدفوع من ستون مليون دينار الى مليون دينار.
كما قامت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠١٢/٢/٢٩ بالموافقة على توصية مجلس الادارة بتخفيض راس المال المدفوع من مليون دينار / سهم إلى خمسمائة الف دينار / سهم و توزيع ارباح بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ثمانمائة الف دينار على المساهمين.

البند السادس عشر:

- مقدار اتعاب التدقيق للشركة ومقدار اية اتعاب عن خدمات اخرى تلقاها المدقق
ان اجمالي اتعاب التدقيق عن السنة المنتهية ٢٠١٢ بلغت ٨,٧٠٠ (ثمانية الاف وسبعمائة دينار) شاملة ضريبة المبيعات.

البند السابع عشر:

- عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اعضاء مجلس الادارة:
لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل اعضاء مجلس الادارة.

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الاسهم كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
١-	شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية، و يمثلها:	رئيس مجلس الادارة	أردنية	٣٧٣,٠١٣
	السيد محمود مطلق صبحي عبد الخالق	عضو مجلس ادارة	أردنية	لا يوجد
	السيد فادي فيصل جبريل الشوبكي	عضو مجلس ادارة	أردنية	لا يوجد
	الانسة لانا مروان القباني	عضو مجلس ادارة	أردنية	لا يوجد
٢-	السيد احمد محمد سعد الدين لصوي	نائب رئيس مجلس الادارة	أردنية	١,١٥٩
٣-	شركة ثمار الوطن للاستثمار، و يمثلها:	عضو مجلس ادارة	أردنية	٦,٢٢٥
	السيد نزار صالح القلاب	عضو مجلس ادارة	أردنية	لا يوجد

- عدد الاوراق المالية المملوكة من قبل اشخاص الادارة العليا التنفيذية لا يوجد أوراق مالية مملوكة من قبل اشخاص الادارة العليا التنفيذية.
- عدد الاوراق المالية المملوكة لاقارب اعضاء مجلس الادارة و اقارب اشخاص الادارة العليا التنفيذية لا يوجد اوراق مالية مملوكة من قبل اقارب اعضاء مجلس الادارة.
- لا يوجد اوراق مالية مملوكة من قبل اقارب اشخاص الادارة العليا التنفيذية.
- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل اقارب اعضاء مجلس الادارة واشخاص الادارة العليا التنفيذية.

البند الثامن عشر:

- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس و اعضاء مجلس الادارة لم يحصل اي عضو من اعضاء مجلس الادارة على اي مزايا عينية أو نقدية.

- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من الادارة العليا لم يحصل اي شخص من اشخاص الادارة العليا على اي مزايا نقدية او عينية.

البند التاسع عشر:

- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية لا يوجد تبرعات ومنح دفعتها الشركة خلال السنة المالية.

البند العشرون:

- العقود والمشاريع و الارتباطات التي عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة او الشقيقة او الحليفة لرئيس مجلس الادارة او اعضاء المجلس او المدير العام او اي موظف في الشركة او اقاربهم لا يوجد اية عقود ومشاريع وارتباطات عقدتها الشركة مع الشركات التابعة او الشقيقة او الحليفة لرئيس مجلس الادارة او اعضاء المجلس او المدير العام او أي موظف في الشركة او اقاربهم.

البند الواحد والعشرون:

- مساهمة الشركة في خدمة البيئة: لا يوجد مساهمة للشركة في خدمة البيئة
- مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي: لا يوجد مساهمة للشركة في خدمة المجتمع المحلي.

الإقرارات

يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود اي امور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية.

يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة.

رئيس مجلس الإدارة السيد أمين حسن شيرين	نائب رئيس مجلس الادارة السيد الان بين سيو	عضو مجلس ادارة السيد ماهر سمير شاميه
عضو مجلس ادارة السيدة سين مان	عضو مجلس ادارة السيدة زين عصام شعبان	

نقر نحن الموقعين ادناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

القائم بأعمال الشركة
السيدة زين عصام شعبان

رئيس مجلس الإدارة
السيد أمين حسن شيرين

القوائم المالية السنوية للشركة مدققة من مدققي الحسابات ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

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

تقرير حول القوائم المالية

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

أساس الرأي المتحفظ

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

- تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتوزيع ٥٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار على مساهمي الشركة.

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

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

هذا وقد تم تخفيض رأسمال الشركة وتوزيع مبلغ ٥٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين خلال شهر أيار ٢٠٠٩ وإيقاف جميع العقود وإنهاء خدمات الموظفين. كما قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأس مال الشركة المدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار /سهم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار /سهم. ولم تقم الشركة بممارسة أية أنشطة تشغيلية خلال الأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١١ و ٢٠١٠.

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

الرأي المتحفظ

في رأينا، وباستثناء تأثير ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ / الأردن

محمد ابراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ آذار ٢٠١٣

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

2011	2012	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		الموجودات المتداولة -
18,100	6,002	6	أرصدة مدينة أخرى
266,182	402,762	7	مبالغ مقيدة (رديات تخفيض، إكتتاب رأس المال، توزيعات أرباح)
2,053,340	778,257	8	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
2,337,622	1,187,021		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
			حقوق المساهمين -
1,000,000	500,000	1	رأس المال المدفوع
(4,524)	-		أسهم خزينة
184,524	184,524	11	احتياطي اجباري
816,653	32,159		أرباح مدورة
1,996,653	716,683		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة -
297,366	433,827	9	أرصدة دائنة أخرى
43,603	36,511	10	مخصص ضريبة الدخل
340,969	470,338		مجموع المطلوبات
2,337,622	1,187,021		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

2011	2012	إيضاحات	
دينار	دينار		
86,031	36,162		إيراد عوائد الاستثمار
(20,802)	(22,443)	12	مصاريف إدارية
100	-		إيرادات أخرى
65,329	13,719		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(9,146)	(2,054)	10	ضريبة الدخل
56,183	11,665		ربح السنة
-	-		يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى
56,183	11,665		الربح والدخل الشامل للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
% 56	% 17	13	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي اجباري	أسهم خزينة	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
1996653	816653	184524	(4524)	1000000	الرصيد كما في اول كانون الثاني 2012
11665	11665				مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
(800000)	(800000)	-	-	-	توزيعات أرباح *
(500000)	-	-	-	(500000)	تخفيض رأس المال *
8365	3841	-	4524	-	بيع أسهم خزينة
716683	32159	184524	-	500000	الرصيد كما في 31 كانون الاول 2012
1940470	767003	177991	(4524)	1000000	الرصيد كما في أول كانون الثاني 2011
56183	56183	-	-	-	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
-	(6533)	6533	-	-	المحول إلى الاحتياطي الاجباري
1996653	816653	184524	(4524)	1000000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2011

* وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ على توزيع مبلغ ٨٠٠,٠٠٠ دينار كأرباح على المساهمين والتي تمثل ٨٠٪ من رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع، كما قررت تخفيض رأس مال الشركة المدفوع من ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار /سهم إلى ٥٠٠,٠٠٠ دينار /سهم وهذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

إيضاح	٢٠١٢	٢٠١١	
دينار	دينار	دينار	
	13719	65329	أنشطة ما قبل التشغيل
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل
	(36162)	(86031)	تعديلات - إيرادات عوائد الاستثمار
	12098	(3768)	تغيرات رأس المال العامل - أرضة مدينة أخرى
	136461	19647	أرصدة دائنة أخرى
	(9146)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
	116970	(4823)	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) أنشطة ما قبل التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
	36162	75360	إيرادات عوائد استثمار مقبوضة
	36162	75360	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
	(136580)	(24582)	مبالغ مقيدة السحب
	(500000)	-	تخفيض رأس المال
	(800000)	-	توزيعات أرباح
	8365	-	بيع أسهم خزينة
	-	4970	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
	(1428215)	(19612)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
	(1275083)	50925	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
	2053340	2002415	النقد وما في حكمه في بداية السنة
	778257	2053340	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة

شركة عنوان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(١) عام

تأسست شركة عنوان للاستثمار كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١٢ آب ٢٠٠٧ برأسمال مصرح به ومدفوع ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار. تم خلال شهر آب ٢٠٠٨ زيادة رأسمال الشركة المصرح به إلى ٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتعديل اسم الشركة من شركة عنوان للاستثمار إلى شركة املاك للتمويل. تم زيادة رأسمال الشركة المكتتب به والمدفوع إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار خلال عام ٢٠٠٨.

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

- تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار وتوزيع ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على مساهمي الشركة.

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

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

هذا وقد تم تخفيض رأسمال الشركة وتوزيع مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار على المساهمين خلال شهر أيار ٢٠٠٩ وإيقاف جميع العقود وإنهاء خدمات الموظفين.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار/سهم إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار/سهم. هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

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

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

تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٣، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن اوضاع 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 اوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٤) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٢:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل - الضرائب المؤجلة (إسترداد الموجودات الضمنية)

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية: الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعتراف

فيما يلي أثر تطبيق هذه التعديلات:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل (إسترداد الموجودات الضمنية) يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل إفتراض بأن الضريبة المؤجلة للإستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، يجب تحديدها على أساس أن القيمة الدفترية سوف يتم إستردادها من خلال البيع. كما ويتطلب التعديل أن يتم قياس الضريبة المؤجلة للموجودات الغير قابلة للإستهلاك والتي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) على أساس البيع لهذه الموجودات. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢. لم ينتج عن تطبيق هذا المعيار أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٧) الأدوات المالية: الإيضاحات - متطلبات إضافية للإفصاح عن إلغاء الإعتراف

يتطلب هذا التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاء الإعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم إلغاء الإعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم إلغاء الإعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية من تقييم طبيعة التدخل ومخاطره. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. حيث أن الشركة لا تمتلك مثل هذه الموجودات، فإنه لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على عرض القوائم المالية للشركة، ولم يؤثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٥) أهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه -

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

ذمم دائنة -

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

مخصصات -

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

تحقق الإيرادات -

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

يتم اثبات إيرادات عوائد الاستثمار باستخدام مبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل -

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية 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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً او كلياً.

(٦) أرصدة مدينة أخرى

2011	2012	
دينار	دينار	
10,671	-	إيرادات عوائد غير مقبوضة
7,429	6,002	أمانات ضريبة الدخل
18,100	6,002	

(٧) مبالغ مقيدة السحب

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

(٨) نقد في الصندوق و أرصدة لدى البنوك

2011	2012	
دينار	دينار	
106	25	نقد في الصندوق
3ر234	57ر686	أرصدة لدى البنوك
2ر050ر000	720ر546	ودائع لدى البنوك*
2ر053ر340	778ر257	

* يمثل هذا البند ودائع قصيرة الأجل بالدينار الأردني لدى بنوك محلية وبمتوسط معدل عائد يبلغ ٤ر٢٥٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٤ر٢٥٪).

(٩) أرصدة دائنة أخرى

2011	2012	
دينار	دينار	
266ر182	402ر762	أمانات رديات المساهمين (إيضاح ٧)
10ر775	10ر656	مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
20ر409	20ر409	أخرى
297ر366	433ر827	

(١٠) مخصص ضريبة الدخل

2011	2012	
دينار	دينار	
34ر457	43ر603	الرصيد في بداية السنة
9ر146	2ر054	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	(9ر146)	ضريبة الدخل المدفوعة
43ر603	36ر511	

فيما يلي ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

2011	2012	
دينار	دينار	
56ر183	13ر719	الربح المحاسبي
-	959	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
56ر183	14ر678	الربح الضريبي
%14	%14	نسبة ضريبة الدخل القانونية

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة.

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

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

(١١) إحتياطي إجباري

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

(١٢) مصاريف إدارية

2011	2012	
دينار	دينار	
13,700	13,850	أتعاب مهنية واستشارية
6,255	1,250	ضرائب ورسوم واشتراكات
847	7,343	أخرى
20,802	22,443	

(١٣) حصة السهم من ربح السنة

2011	2012	
دينار	دينار	
56,183	11,665	ربح السنة (دينار)
1,000,000	666,666	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
0/056	0/017	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة (فلس/دينار)

(١٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر التغير في معدل العائد

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على معدل العائد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بمعدل العائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية والتي تحمل معدل عائد متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

- 2012

العملية	الزيادة بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	50+	3,600

العملية	النقص بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	50-	(3,600)

- 2011

العملية	الزيادة بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	+50	10,500

العملية	النقص بمعدل العائد (نقطة)	الأثر على ربح السنة دينار
دينار أردني	-50	(10,500)

مخاطر الائتمان

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

وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تحتفظ بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية.

31 كانون الأول 2012		من 3 شهور الى 12 شهر	المجموع
		دينار	دينار
أرصدة دائنة أخرى المجموع	402,762	402,762	402,762
	402,762	402,762	402,762
31 كانون الأول 2011		من 3 شهور الى 12 شهر	المجموع
		دينار	دينار
أرصدة دائنة أخرى المجموع	266,182	266,182	266,182
	266,182	266,182	266,182
مخاطر العملات			

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

(١٦) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ تخفيض رأسمال الشركة المدفوع من ٢٠٠,٠٠٠ دينار/سهم إلى ٥٠,٠٠٠ دينار/سهم. هذا وقد تم استكمال الإجراءات القانونية لتخفيض رأس المال في ١٠ أيار ٢٠١٢.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والارباح المدورة والبالغ مجموعها ٧١٦,٦٨٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٢٠١١: ٩٩٦,٦٥٣ دينار).

(١٧) بنود خارج قائمة المركز المالي

يمثل هذه البند مبالغ مقيدة السحب تتعلق برديات (تخفيض، اكتتاب رأس المال، توزيعات أرباح) مقابل بند امانات (تخفيض، اكتتاب رأس المال، توزيعات أرباح) وكمايلي:

2012	
دينار	
402,762	مبالغ مقيدة
(402,762)	أمانات

(١٨) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

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

معييار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الاخر)

ان 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. ان تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط و ليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١٢.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معييار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعييار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول كانون الثاني ٢٠١٣.

معييار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)

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

معييار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الأدوات المالية : الايضاحات - متطلبات إضافية للأفصاح عن الغاء الاعتراف

يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكين مستخدم القوائم المالية للشركة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها والالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد اول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على الافصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

ان معيار التقارير المالية الدولي 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 تدني الموجودات المالية. يتوقع استكمال هذا المشروع خلال عام ٢٠١١ أو النصف الأول من عام ٢٠١٢. ان تطبيق المرحلة الأولى من المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف و قياس الموجودات المالية، ويحتمل أن يكون له أثر على تصنيف و قياس المطلوبات المالية. سوف تقوم الشركة بتحديد الأثر مع باقي المراحل عندما يتم اصدارها، لتقديم صورة شاملة.

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 للفترات 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 الشركة أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

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. إن 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 الشركة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

التحسينات السنوية (أيار ٢٠١٢)

لن يكون لهذه التحسينات أي أثر على الشركة وتتضمن ما يلي:

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية
يوضح هذا التحسين الفرق بين المعلومات المقارنة الإضافية الاختيارية والحد الأدنى المطلوب للمعلومات المقارنة. بشكل عام، فإن الحد الأدنى المطلوب لمعلومات المقارنة هو معلومات الفترة السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والمعدات
يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية العرض
يوضح هذا التحسين أن ضرائب الدخل الناتجة عن توزيعات الأرباح النقدية لحملة الأسهم تتم المحاسبة عنها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - القوائم المالية المرحلية
ينسق التعديل متطلبات الإيضاحات لمجموع موجودات القطاع مع مجموع مطلوبات القطاع في القوائم المالية المرحلية. إن هذا التوضيح هو للتأكد من أن الإيضاحات المرحلية متوافقة مع الإيضاحات السنوية.

ينبغي تطبيق هذه التحسينات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.