

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠١٢

جدول المحتويات

<u>قائمة</u>	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
<u>صفحة</u>	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
١ - ٥٤	

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ١٠٢٨٤

السادة رئيس وأعضاء مجلس الاستثمار المحترمين
صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

نطاق التدقيق

قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وكل من قوائم الإيرادات والمصروفات الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، ومعلومات إضافية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية . وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ .

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً الى تدقيقنا ، قمنا بتدقيقنا 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 القوائم المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للصندوق والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الصندوق . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للقوائم المالية الموحدة .

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

الرأي

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد لصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وإيراداته ومصروفاته الموحدة ، وتدفعاته النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا أعلاه ، كما يرد في الايضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة قام الصندوق خلال العام ٢٠١٢ بتغيير طريقة التقدير المحاسبي لإحتساب القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باعتماد المتوسط الحسابي لخمس خبراء عقاريين معتمدين بعد استثناء أعلى و أدنى قيمة تقييم بدلا مما كان معتمدا سابقا باحتساب المتوسط الحسابي لتقييم أربعة خبراء عقاريين معتمدين. وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي مما أدى الى انقاص كل من قيمة الاستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات للسنة بحوالي ٦/٢ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢١ كانون الأول ٢٠١٣

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عاصم فوليب حداد

إجازة رقم (٥٨٨)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

قائمة (أ)

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

الموجودات	٣١ كانون الأول		ايضاح
	٢٠١٢	٢٠١١	
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥,٩٠٩	٢٢,٧٧٧	٣
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٧١٠,٤٢٥	٥٣٢,٨٩١	٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة	١٨٠,٦٧١	٢٥٢,٥٤٠	٥
قروض وديون ممنوحة - بالصافي	١٥٨,٥٤١	١١٦,١٨٨	٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	١,٥٢٢,٤٥٢	١,٥٤٠,٤٢٨	٧
استثمارات في شركات حليفة	٤٧٣,٢٠٤	٥٥١,٨٤٢	٨
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	١,٦٢١,٩٦٠	١,٢٩٩,٨٨٦	٩
موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف	١٥٥,٨٨٥	١٤٦,٧٧٧	١٠
مشاريع تحت التنفيذ	١٠٠,٩٥١	١٥٤,٥٤٧	١١
البضاعة - بالصافي	٢٧,٨٣٣	٢٩,٢٩٥	١٢
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٢٨٠,٤٧٧	١٩٢,٦٨٠	١٣
إستثمارات عقارية	٤٥١,٩٣٦	٤٢٥,٤٩٩	١٤
إستثمارات في مشاريع مشتركة	١,٧١٤	١,٧١٤	١٥
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٨٢,٧١٥	٨٣,٣٠٢	١٦
موجودات أخرى	١٧٨,٨٩٣	١٣٢,٢٣٩	١٧
مجموع الموجودات	٥,٩٦٣,٥٦٦	٥,٤٨٢,٦٠٥	

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :			
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف	١٠	١٥٥,٨٨٥	١٤٦,٧٧٧
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء	١٨	٣٣,٩٧٢	٣٠,٨٣٠
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	١٩	١٥,٤٦٨	١٩,٥٨٣
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	٢٠	٦٧,٩٣٥	٤٧,٦٤٧
قروض	٢١	٤٤,٦٣١	٤٢,٣٧٣
مخصص ضريبة الدخل	٥٠	٣,٤٠٨	٣,٠٦٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٢٢	١٠,٢٣١	١١,٢٤٨
بنوك دائنة	٢٣	١٥,٥٥٥	٥,١٤٤
ذمم لجهات ذات علاقة	٣٦	٥٤٩	٥٣٩
مطلوبات أخرى	٢٤	٩٣,٩١٦	٩٧,٦٢٦
مجموع المطلوبات		٤٤١,٥٥٠	٤٠٤,٨٣٤

حقوق الملكية

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :			
حساب جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٢٥	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	٢٦	٥٤٠,٦٤٦	٦٢١,٠٣٠
إحتياطي القيمة العادلة - بالصافي		١,٨١٣,٢٤٧	١,٥٧٧,٧٣٨
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة		٥,٤٦١,٩٣٠	٥,٠٣٠,٥٥٨
مجموع حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	٢٧	٦٠,٠٨٦	٤٧,٢١٣
حقوق غير المسيطرين		٥,٥٢٢,٠١٦	٥,٠٧٧,٧٧١
مجموع حقوق الملكية		٥,٩٦٣,٥٦٦	٥,٤٨٢,٦٠٥

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (ب)

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة

للسنة المنتهية في		٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير				الإيرادات :
٢٨,١٧٣	٣٧,٧٣٠				قطاع الفنادق
٢٤,١٢٩	٢٠,٤٦١				قطاع الصحافة والنشر
٢٧٩,٦٧٧	٣٣٧,٧٢١				قطاع الطاقة
٣٧,٥٢٧	٣٤,٣٦٨				قطاع التجارة
٣,٥٣٣	٧٤٣				قطاعات أخرى
٣٧٣,٠٣٩	٤٣١,٠٢٣				إجمالي الإيرادات
(٢٨٤,٤٢٩)	(٣٢٧,٦٩٦)				تكاليف الإيرادات
٨٨,٦١٠	١٠٣,٣٢٧	٢٨			صافي الإيرادات التشغيلية
٩٨,٣٤٤	١٣٥,٢٧٨	٢٩			الفوائد الدائنة
(١٤,١٤٧)	(٤,٤٤١)	٣٠			(خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة
٤٣,٨٩٩	٣٤,٤٤٥	٨			حصة الصندوق من نتائج اعمال الشركات الحليفة
٩,٥٢٥	٩,٨٨٢	٣١			أرباح استثمارات عقارية - بالصافي
٤٣,١٣٢	٥٩,٢٩٧				توزيعات أرباح
-	٩,١١٥	٦			مخصصات قروض انتفت الحاجة لها
-	٥,٤٥١	٣٢			ارباح بيع شركة تابعة
١٠,٩٢٨	١٢,٥٩٥				ايرادات أخرى
٢٨٠,٢٩١	٣٦٤,٩٤٩				مجموع الإيرادات
					المصاريف :
٤٩,٥٤٦	٥٤,٩٨٢	٣٣			مصاريف إدارية وعمومية
٦,٠٥٩	٨,٠٦٩				مصاريف طاقة وصيانة
٥,٠٦٧	٤,٨٥١				مصاريف بيع وتوزيع
٢١,٣٤٦	٢٦,٦٢٢	١٣			استهلاكات ممتلكات ومعدات
٤٠٧	٦٩٧	١٦			إطفاءات موجودات غير ملموسة
٥,٥٣٢	-				مخصص تدني القروض - بالصافي
٥٦٧	-	٩			مخصص تدني سندات مشكوك في تحصيلها
١,١٣٩	-	١٣			خسائر تدني ممتلكات ومعدات
١,٠٦٧	٩,٠٦٧	١٧			مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٧٨	٨٩١	١٢			مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٥,٧٣٩	٣٤			خسائر بيع وفقدان التأثير على شركات حليفة
٢,٠٤٠	٤,٤٠٦				مصاريف ما قبل افتتاح منتجج كروان بلازا البحر الميت ومصاريف أخرى
٩٢,٩٤٨	١١٥,٣٢٤				مجموع المصروفات
١٨٧,٣٤٣	٢٤٩,٦٢٥				فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٤,٧٨٩)	(٢,٤٢٥)	٥٠			ضريبة الدخل
١٨٢,٥٥٤	٢٤٧,٢٠٠				فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة - قائمة (ج)
					ويعود الى :
١٧٣,٠٥٧	٢٣٥,٥٠٩				المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
٩,٤٩٧	١١,٦٩١	٢٧			حقوق غير المسيطرين
١٨٢,٥٥٤	٢٤٧,٢٠٠				

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

قائمة (ج)

صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي

(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في		
٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٨٢,٥٥٤	٢٤٧,٢٠٠	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الموحد :

٢٦	(٨٠,٣٨٤)	(٢١٥,٢٢٥)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة
	١٦٦,٨١٦	(٣٢,٦٧١)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للسنة - قائمة (د)

ويعود الى :

١٥٥,١٢٥	(٤٢,١٦٨)	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١١,٦٩١	٩,٤٩٧	حقوق غير المسيطرين
١٦٦,٨١٦	(٣٢,٦٧١)	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير المدقق المرفق .

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي

(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

حقوق	مجموع حقوق	فائض الإيرادات	احتياطي القيمة	التغير المتراكم	إحتياطي	حساب جاري المؤسسة
المجموع	غير المسيطرين	للمؤسسة العامة	للمؤسسة العامة	في القيمة العادلة	إعادة تقييم	العملة للضمان
الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	بالبصافي	ممتلكات و معدات	الإجمالي
٥,٠٧٧,٧٧١	٤٧,٢١٣	٥,٠٣٠,٥٥٨	١,٥٧٧,٧٣٨	٦٢١,٠٣٠	٣١,٨١٢	٢,٧٩٩,٩٧٨
١٦٦,٨١٦	١١,٦٩١	١٥٥,١٢٥	٢٣٥,٥٠٩	(٨٠,٣٨٤)	-	-
٢٧٦,٢٤٧	-	٢٧٦,٢٤٧	-	-	-	٢٧٦,٢٤٧
١,١٨٢	١,١٨٢	-	-	-	-	-
٥,٥٢٢,٠١٦	٦٠,٠٨٦	٥,٤٦١,٩٣٠	١,٨١٣,٢٤٧	٥٤٠,٦٤٦	٣١,٨١٢	٣,٠٧٦,٢٢٥
٤,٨٨٧,٥٢٠	٣١,٩٠٠	٤,٨٥٥,٦٢٠	١,٣٥٢,٩٥٤	-	٣١,٨١٢	٢,٥٩٥,٣٦٨
١٢,٥٠٦	١٠	١٢,٤٩٦	٥١,٧٢٧	(٨٧٥,٤٨٦)	-	-
٤,٩٠٠,٠٢٦	٣١,٩١٠	٤,٨٦٨,١١٦	١,٤٠٤,٦٨١	٨٣٦,٢٥٥	٣١,٨١٢	٢,٥٩٥,٣٦٨
(٣٢,٦٧١)	٩,٤٩٧	(٤٢,١٦٨)	١٧٣,٥٥٧	(٢١٥,٢٢٥)	-	-
٢٠٤,٦١٠	-	٢٠٤,٦١٠	-	-	-	٢٠٤,٦١٠
٣٨,٠٩٠	٣٨,٠٩٠	-	-	-	-	-
(٣٢,٢٨٤)	(٣٢,٢٨٤)	-	-	-	-	-
٥,٠٧٧,٧٧١	٤٧,٢١٣	٥,٠٣٠,٥٥٨	١,٥٧٧,٧٣٨	٦٢١,٠٣٠	٣١,٨١٢	٢,٧٩٩,٩٧٨

* يشمل بند فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة ٥,٧٧٧ ألف دينار متبقي التصرف بها لقاء منافع ضريبية مؤجلة للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٤,١٣٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١)، كما يشمل على ٢٨٢ ألف دينار متبقي التصرف بها لقاء الاحتياطي السالب في القيمة العادلة للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (١٤٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١).

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير الملتحق المرفق.

صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للمنسبة المنتهية في		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢		
٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول		
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير		
١٨٧,٣٤٣	٢٤٩,٦٢٥		
٢١,٣٤٦	٢٦,٦٢٢	١٣	
٤٦٣	٦٩٧	١٦	
١,٥٦٩	١,٨٧٥	٢٢	
(٤٣,٨٩٩)	(٣٤,٤٤٥)	٨	
٥,٥٣٢	(٩,١١٥)		
٥٦٧	-	٩	
١٥,٧٩٩	٥,٢٠٥	٣٠	
١,١٣٩	-	١٣	
١٧٨	٨٩١	١٢	
١,٠٦٧	٩,٠٦٧	١٧	
(٣٧٨)	-	٣١	
(٨,٣٣٨)	(٨,٤٩٩)	١٤	
١٨٢,٣٨٨	٢٤١,٩٢٣		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :			
فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)			
تعديلات :			
إستهلاكات ممتلكات ومعدات			
إطفاءات موجودات غير ملموسة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة			
أرباح استثمارات في شركات حليفة			
(وفر) مخصص تدني فروض و ديون ممنوحة			
مخصص تدني سندات مشكوك في تحصيلها			
خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة			
خسائر تدني ممتلكات ومعدات			
مخصص بضاعة بطينة الحركة			
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها			
(أرباح) متحققة من بيع استثمار عقارية			
(أرباح) ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغير في بنود راس المال العامل			
التغير في الموجودات والمطلوبات :			
(الزيادة) في الإيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر			
النقص في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة			
النقص (الزيادة) في البضاعة			
(الزيادة) في الموجودات الأخرى			
(النقص) (الزيادة) في ذمم لجهات ذات علاقة			
الزيادة في تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء			
(النقص) في دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء			
الزيادة في المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية			
(النقص) (الزيادة) في مطلوبات أخرى			
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل ضريبة الدخل وتعويض نهاية الخدمة المدفوع			
ضريبة الدخل المدفوعة			
تعويض نهاية الخدمة المدفوع			
صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :			
(الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة			
(الزيادة) في موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
الاستثمار في شركات حليفة			
أرباح توزيعات من شركات حليفة			
(شراء) بيع استثمار عقارية - بالصافي			
(شراء) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ بالصافي			
قروض وديون ممنوحة			
تملك شركة تابعة بعد تنزيل النقد الممتلك			
استثمارات في مشاريع مشتركة			
(شراء) موجودات غير ملموسة			
صافي (الاستخدامات) النقدية في الأنشطة الاستثمارية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :			
مبالغ نقدية محولة من المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي			
قروض			
الزيادة في بنوك دائنة			
التغير في حقوق غير المسيطرين			
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه - بداية السنة			
النقد وما في حكمه - نهاية السنة			
عمليات غير نقدية :			
عمليات الاستثمار :			
تحويل الاستثمار في شركة حليفة الى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة			
تحويل الاستثمارات العقارية للمشاريع قيد التنفيذ			
عمليات التمويل :			
تحويل الاستثمارات العقارية للمشاريع قيد التنفيذ			

صندوق إستثمار أموال الضمان الإجتماعي
(أسس بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم ٧)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

أ - تأسست الوحدة الاستثمارية للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بموجب نظام استثمار أموال المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم (١١١) لسنة ٢٠٠١ الصادر بمقتضى المادة (٧٦) من قانون الضمان الاجتماعي رقم (١٩) لسنة ٢٠٠١ وقد تم اعتبار الأول من كانون الثاني ٢٠٠٣ تاريخ مباشرة الوحدة لأعمالها حيث تم نقل أرصدة حسابات الاستثمارات والحسابات الأخرى المتعلقة بها بذلك التاريخ من سجلات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي الى سجلات الوحدة بموجب قرار مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي رقم ٢٠٠٣/١ بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٠٣.

بموجب قانون الضمان الاجتماعي المؤقت رقم (٧) لسنة ٢٠١٠ تم تعديل اسم الوحدة الإستثمارية خلال العام ٢٠١٠ ليصبح "صندوق إستثمار أموال الضمان الاجتماعي". إن عنوان الصندوق المسجل هو شارع مكة ، ص.ب ٨٥٠٦٣٣ ، عمان ، ١١١٨٥ ، المملكة الاردنية الهاشمية .

يهدف الصندوق الى ادارة استثمارات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بشكل يكفل تنمية مواردها المالية ويتولى الصندوق في سبيل تحقيق اهدافها القيام بالمهام التالية :

- تأسيس المشاريع بالتعاون مع القطاعين العام والخاص والمساهمة في المشاريع القائمة ذات الجدوى الاقتصادية .

- شراء وبيع الاسناد والسندات والاذونات وغيرها من الاوراق المالية والاكتتاب فيها .

- الايداع النقدي لدى الجهاز المصرفي وبعوائد مناسبة.

- المساهمة في صناديق الاستثمار المشترك.

- المساهمة في تمويل المشاريع الوطنية ذات الجدوى الاقتصادية من خلال تقديم القروض طويلة الاجل ومقابل ضمانات مناسبة.

- شراء وبيع وتطوير الاراضي والمباني لغايات التملك او المشاركة او الاستثمار او المتاجرة.

- القيام باي أنشطة استثمارية يقرها مجلس الإستثمار ويعتمدها مجلس إدارة المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي .

- اجراء دراسات الجدوى الاقتصادية للمشاريع التي ينوي الاستثمار بها ولها في هذا المجال الاستعانة بدور الخبرة واصحاب الاختصاص.

ب - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للصندوق للعام ٢٠١٢ من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٣ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة
تم إعداد القوائم المالية الموحدة للصندوق والشركات التابعة له وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها .

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة والاستثمارات العقارية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للصندوق ، ويتم تقريب جميع المبالغ الى أقرب ألف دينار ، إلا إذا ورد غير ذلك .

ب - التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١١ باستثناء أثر ما يرد في الايضاح (٥٢ - أ) حول القوائم المالية الموحدة .

ج - أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للصندوق والشركات التابعة والتي يمارس الصندوق السيطرة على عملياتها التشغيلية والمالية ويمتلك الصندوق أكثر من ٥٠% من رأسمالها بالإضافة الى الفنادق والإستراحات السياحية المملوكة بالكامل من قبل الصندوق بعد إجراء تسوية للحسابات الجارية والمعاملات فيما بينها .

تمثل حقوق غير المسيطرين الحصة من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل الصندوق ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وحقوق الملكية الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للصندوق وباستخدام نفس السياسات المحاسبية بإستثناء ما يلي :

١- تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (مملوكة بالكامل) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ويتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق .

٢- تظهر الاستثمارات العقارية لشركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة بالتكلفة في حين يتم اثباتها بالقيمة العادلة ويتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة للصندوق .

فيما يلي الشركات التابعة التي تم توحيد حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة ونسبة المساهمة الفعلية في رأسمالها :

نسبة المساهمة		القطاع	رأس المال المدفوع	دينار	
٢٠١١	٢٠١٢				
%	%				
٥٥	٥٥	صحافة ونشر	١٠,٠٠٠,٠٠٠		شركة المؤسسة الصحفية الأردنية المساهمة العامة / الرأي
٥٦/٥	٥٦/٥	تجارة	٧,٥٠٠,٠٠٠		شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة
٦١/٣	٦١/٤	استثمار وتأجير	١٠,٠٠٠,٠٠٠		شركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة
١٠٠	١٠٠	استثمار	١,٦٩٠,٠٠٠		شركة راما للإستثمار والإدخار محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	خدمات سياحية	٢,٠٥٠,٠٠٠		الشركة الوطنية للتنمية السياحية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	تأجير	١,٥٠٠,٠٠٠		شركة مركز الإنطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية محدودة المسؤولية
١٠٠	١٠٠	تأجير	١٠,٠٠٠,٠٠٠		شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية المساهمة الخاصة
١٠٠	١٠٠	توزيع كهرباء	٥٠,٠٠٠		شركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة

وفيما يلي الفنادق والإستراحات السياحية التي تم تجميع حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة والمملوكة بالكامل من قبل الصندوق :

- فندق عمرة كراون بلازا - عمان
- منتجع كراون بلازا البتراء والإستراحة التابعة له
- فندق إنتركونتيننتال - العقبة
- فندق عمان شام بالاس - عمان
- فندق هوليدي أن - البحر الميت
- منتجع كراون بلازا - البحر الميت

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ :

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة الصندوق وفقاً لنموذج أعمالها الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم.
- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ، وتطفاً العلوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، قيداً على أو لحساب الفائدة ، وتنزيل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه ، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة.
- يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية (وفي حال بيع أي من هذه الموجودات قبل تاريخ استحقاقها يتم قيد نتيجة البيع ضمن قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة في بند مستقل والإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية بالخصوص) .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أسهم وسندات الشركات لأغراض المتاجرة ، وإن الهدف من الاحتفاظ بها هو توليد الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة .

- يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية .

- لا يجوز تصنيف أي موجودات مالية ليس لها أسعار في أسواق نشطة وتداولات نشطة في هذا البند.

- يتم أخذ الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية لأغراض الاحتفاظ بها لتوليد الأرباح على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة .

- يتم اثبات الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة حقوق الملكية الموحدة، ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكمة وليس من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة.

- لا تخضع هذه الموجودات لإختبار خسائر التدني .

- يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

القروض والديون الممنوحة

- يتم تكوين مخصص تدني للقروض والديون الممنوحة المباشرة اذا تبين عدم إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة لصندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي وعندما يتوفر دليل موضوعي على ان حدثا ما قد أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية لهذه القروض وعندما يمكن تقدير هذا التدني ، وتسجل قيمة المخصص في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم تعليق الفوائد والعمولات على القروض والديون الممنوحة غير العاملة والمشكوك في تحصيلها ويتم اخذها للإيرادات عند تحصيلها .
- يتم شطب القروض والديون الممنوحة المعد لها مخصصات في حال عدم جدوى الإجراءات المتخذة لتحصيلها وفقاً للتشريعات النافذة ويتم تنزيلها من المخصص وتحويل أي فائض في المخصص الإجمالي الى قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ، ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

القيمة العادلة

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

في حال عدم توفر أسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات والمشتقات المالية او عدم وجود سوق نشط يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها:

- مقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في أداة مالية مشابهة لها.
- نماذج تسعير الخيارات.

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالإعتبار العوامل السوقية وأية مخاطر أو منافع متوقعة عند تقدير قيمة الموجودات المالية.

التدني في قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية الموحدة لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها افرادياً او كإجمالي ، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني .

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي :

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.
- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة : بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بسعر السوق الحالي للعائدات على موجودات مالية مشابهة.

يتم قيد التدني في القيمة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة كما يتم قيد اي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، واي تدني في قيمتها ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام المنوية النسب السنوية التالية :

%	
١٠-٢	مباني
٢٠-٣	أجهزة ومعدات
٢٥-٩	أثاث ومفروشات
١٥	وسائط نقل
٢٠-١٥	إضافة وتحسينات
١٥-١٠	أجهزة كهروميكانيكية
١٥	تمديدات صحية
٢٥-٢٠	الحاسب الآلي
٢٠-١٠	أخرى

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

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً ، يتم معالجة التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

الموجودات غير المملوكة

١ - الشهرة

- يتم اثبات الشهرة بالكلفة التي تمثل الزيادة في كلفة امتلاك او شراء الاستثمار في الشركة الحليفة او التابعة عن حصة الصندوق في القيمة العادلة لصافي موجودات تلك الشركة بتاريخ الامتلاك. يتم اثبات الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات تابعة في بند منفصل كموجودات غير ملموسة، أما الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة فتظهر كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ويتم لاحقاً تخفيض تكلفة الشهرة بأي تدني في قيمة الاستثمار .

- يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لأغراض اختبار التدني في القيمة .

- يتم إجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك دلالة على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدات توليد النقد التي تعود لها الشهرة أقل من القيمة المسجلة في الدفاتر لوحدات توليد النقد ويتم قيد قيمة التدني في الإيرادات والمصروفات الموحدة .

- ٢ - الموجودات غير الملموسة الأخرى
- الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تفيد بالقيمة العادلة بتاريخ الحصول عليها . أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم اثباتها بالكلفة .
 - يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة . ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ الشراء . أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .
 - لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن أعمال الصندوق ويتم أخذها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة في نفس الفترة .
 - يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة . كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الانتاجي لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة .
- الاستثمارات العقارية
- يتم اثبات الاستثمارات العقارية بتاريخ الشراء بالكلفة متضمناً تكاليف الشراء ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والتي تعكس بشكل أساسي ظروف وأسعار السوق بتاريخ القوائم المالية الموحدة .
- يتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .
- تقييم الاستثمارات العقارية اعتماداً على أسس وفرضيات تعتمد على ظروف وأسعار السوق حيث يتم احتساب القيمة السوقية باعتماد المتوسط الحسابي لعدة خبراء عقاريين معتمدين .
- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بنهاية الخدمة للموظفين عن مدة الخدمة لكل موظف بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات الموارد البشرية في صندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي والشركات التابعة.
- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف
- يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف بموجب أساس الاستحقاق باستثناء فوائد وعمولات القروض غير العاملة التي لا يتم الاعتراف بها كإيرادات ويتم قيدها في حساب الفوائد والعمولات المعلقة.
 - يتم احتساب إيرادات الفوائد وفقاً لأساس الاستحقاق ، على أساس الفترات الزمنية المستحقة والمبالغ الأصلية ومعدل الفائدة المكتسب .
 - يتم الاعتراف بأرباح اسهم الشركات عند تحققها (اقرارها من الهيئة العامة للمساهمين) .

- يتم إثبات إيرادات بيع الصحف والمجلات عند إتمام عملية البيع من قبل وكلاء التوزيع وإصدار الفاتورة للوكلاء .
- يتم إثبات إيرادات الإعلانات عند نشر الإعلان وإصدار الفاتورة للعميل .
- يتم إثبات إيرادات المطبعة عند تسليم المطبوعات وإصدار الفاتورة للعميل .
- يتم إثبات إيرادات الفنادق و المنتجعات السياحية كما يلي :
الغرف : يتم الإعراف بالإيرادات وفقاً لأساس الإستحقاق .
الطعام والشراب : يتم الإعراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
الأقسام الأخرى : يتم الإعراف بالإيرادات عند تقديم الخدمة .
- يتم تحقق إيرادات مبيعات الطاقة عند استخدامها من قبل المستهلك وإصدار الفاتورة له .

المبيعات

يتم احتساب إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

- تحويل لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة إلى المشتري ؛ و
- عدم الإحتفاظ بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية البضاعة، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
- من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة ؛ و
- من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

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

المشتقات المالية

يتم إثبات القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة (مثل عقود الفائدة المستقبلية عقود المقايضة ، حقوق خيارات أسعار العملات الأجنبية) في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات الأخرى أو المطلوبات الأخرى ، وتحدد القيمة العادلة وفقاً لأسعار السوق السائدة ، ويتم قيد مبلغ التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

عقود إعادة الشراء أو البيع

- يستمر الاعتراف في القوائم المالية الموحدة بالموجودات المباعة والتي تم التعهد المتزامن بإعادة شراؤها في تاريخ مستقبلي ، وذلك لاستمرار سيطرة الصندوق على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع تؤول للصندوق حال حدوثها ، ويستمر تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة ، تدرج المبالغ المقابلة للمبالغ المستلمة لهذه العقود ضمن المطلوبات في بند الأموال المقترضة ، ويتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وسعر إعادة الشراء كمصروف فوائد يستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة .

- أما الموجودات المشتراه مع التعهد المتزامن بإعادة بيعها في تاريخ مستقبلي محدد فلا يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة ، وذلك لعدم توفر السيطرة على تلك الموجودات ولأن أية مخاطر أو منافع لا تؤول للصندوق حال حدوثها . وتدرج المبالغ المدفوعة المتعلقة بهذه العقود ضمن الودائع لدى البنوك والمؤسسات المصرفية الأخرى أو ضمن القروض والديون الممنوحة ، ويتم معالجة الفرق بين سعر الشراء وسعر إعادة البيع كإيرادات فوائد تستحق على مدى فترة العقد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

استثمارات في شركات حليفة

- الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي يمارس فيها الصندوق تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والتي يمتلك الصندوق نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت ، وتظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

البضاعة

- تظهر البضاعة بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.
- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في المملكة الأردنية الهاشمية ، علماً بأن إيرادات المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب القانون باستثناء إيرادات الإيجارات وأرباح بعض الفنادق والإيرادات من الاستثمارات الخارجية .
- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية أو تسديد أو انتفاء الحاجة للمطلوبات الضريبية المؤجلة جزئياً أو كلياً.

العملات الأجنبية

- يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة المالية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.
- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.
- يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم إثبات فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم المتوفرة للبيع) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

هو النقد والأرصدة النقدية التي تستحق خلال مدة ثلاثة أشهر، و تتضمن: النقد والأرصدة لدى البنك المركزي والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المصرفية.

موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف

يمثل هذا البند موجودات البنية التحتية لتمديد شبكة الكهرباء الى المناطق الريفية ويتم اظهار هذه الموجودات في بند مستقل تماشياً مع تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء و اظهارها ضمن الموجودات تحت بند موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف والتي يقابلها في جانب المطلوبات بند مطلوبات مساهمات وفلس الريف بنفس القيمة .

يتم استهلاك هذه الموجودات بنسبة ٤% وتطفأ تلك المطلوبات بنفس النسبة بحيث لا تؤثر على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة هي اتفاقية تعاقدية بحيث يقوم الصندوق واطراف اخرى بانشطة اقتصادية خاضعة لسيطرة مشتركة وذلك عندما تتطلب قرارات السياسة المالية والتشغيلية والاستراتيجية المتعلقة بانشطة المشاريع الموافقة بالاجماع من قبل الاطراف المشاركة بالسيطرة .

تستدعي اتفاقيات المشاريع المشتركة انشاء وحدات اقتصادية مستقلة بحيث يكون لكل منها نسبة مشاركة بوحدات خاضعة للسيطرة المشتركة. ويقوم الصندوق باظهار حصته بالمشاركة في الوحدات الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية .

د - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الصندوق القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الصندوق 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 تقدير اتنا ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص تدني للقروض اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل الإدارة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب تعليمات البنك المركزي الأردني .
- يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة و غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الصندوق والشركات التابعة اعتماداً على دراسة قانونية والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .
- يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل للشركات التابعة ولل فنادق والإستراحات السياحية بحيث يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- يتم إجراء مراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة.
- يتم قيد مخصص للالتزامات المترتبة على الصندوق من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة وفقاً للقانون وبموجب اللوائح الداخلية للصندوق والشركات التابعة.
- مستويات القيمة العادلة : يقوم الصندوق بتحديد والإفصاح عن مستوى تسلسل القيمة العادلة الذي يصنف مقاييس القيمة العادلة كاملة وكما يتم فصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية . يمثل الفرق بين المستوى ٢ والمستوى ٣ لمقاييس القيمة العادلة تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام .
- يتم تقييم الإستثمارات العقارية اعتماداً على أسس وفرضيات تعتمد بشكل أساسي على ظروف وأسعار السوق ، قد تم اعتماد المتوسط الحسابي لاربعة خبراء عقاريين معتمدين حتى نهاية العام ٢٠١١ حيث قامت إدارة الصندوق خلال العام ٢٠١٢ بتغيير طريقة التقدير المحاسبي بإعتماد المتوسط الحسابي لخمسة خبراء عقاريين معتمدين بعد استثناء أعلى و أدنى قيمة تقييم وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي وقد أدى هذا التعديل في احتساب القيمة العادلة للإستثمارات العقارية الى انقاص كل من قيمة الإستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات للسنة بحوالي ٦/٢ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ .

٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٧٤٩	٢٠٨
٢٥	٣
٢٢,٠٠٣	١٥,٦٩٨
٢٢,٧٧٧	١٥,٩٠٩

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنك المركزي الأردني
حسابات جارية وتحت الطلب

لا توجد أية أرصدة لدى بنوك و مؤسسات مصرفية خارجية كما لا يوجد أية أرصدة مقيدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

٤ - إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٣٤١,٠٤٣	٢٨١,٠٤٦
١٨٦,٦٦٦	٤٢٩,٣٧٩
٥,١٨٢	-
٥٣٢,٨٩١	٧١٠,٤٢٥

ودائع تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل
ودائع تستحق خلال فترة من ٣ أشهر الى ٦ أشهر
ودائع تستحق خلال فترة تزيد عن ٦ أشهر

- تتراوح معدلات الفائدة السنوية على الودائع بالدينار الاردني من ٢ % الى ٧/٣٥ % .

- يبلغ معدل سعر الفائدة على الودائع بالدولار الامريكي نصف بالمئة .

٥ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		معدل الفائدة السنوي %
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٨١,١٠٥	٧٧,٠١٦	
٩,٦٣٦	٩,٢٥٦	
٩٠,٧٤١	٨٦,٢٧٢	
١٦١,٧٩٩	٩٤,٣٩٩	٨/١٣٨ - ٣/٨٧٥
٢٥٢,٥٤٠	١٨٠,٦٧١	

أسهم شركات مدرجة في أسواق مالية :
محلية
أجنبية

سندات وأذونات خزينة

تحليل السندات وأذونات الخزينة :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
١٦١,٧٩٩	٩٤,٣٩٩
١٦١,٧٩٩	٩٤,٣٩٩

ذات عائد ثابت

تستحق السندات وأذونات الخزينة كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٢٥,٦٠٥	١٣,٨٧٢
٧٢,٠٦٠	٧٠,٦٢٦
٦٤,١٣٤	٩,٩٠١
١٦١,٧٩٩	٩٤,٣٩٩

خلال سنة
من سنة الى ثلاث سنوات
أكثر من ثلاث سنوات

٦ - قروض وديون ممنوحة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٧٧,٧٨٣	١١٠,٨٠٠
٥١,١٩٩	٤٦,٥٥٢
٤,٤٣٤	٤,٨٥٧
١٣٣,٤١٦	١٦٢,٢٠٩
٩,٩٦٢	٨٤٧
٧,٢٦٦	٢,٨٢١
١١٦,١٨٨	١٥٨,٥٤١

قروض مباشرة
قروض تجمع بنكي
قروض اسكان وأخرى

ينزل : مخصص تدني قروض وديون ممنوحة
فوائد معلقة
صافي القروض والديون الممنوحة

مخصص تدني قروض وديون ممنوحة

ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤,٤٣٠	٩,٩٦٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٤٥	-	المخصص للسنة
(١٣)	(٩,١١٥)	(المسترد) للسنة *
٩,٩٦٢	٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة

الفوائد المعلقة

ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤,٤٤١	٧,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٢٥	٤٨٧	يضاف : الفوائد المعلقة خلال السنة
-	(٤,٩٣٢)	(ينزل) : الفوائد المحولة للايرادات *
٧,٢٦٦	٢,٨٢١	الرصيد في نهاية السنة

* يمثل هذا البند قيمة المخصص المسترد والفوائد المستحقة نتيجة سداد صندوق المشاريع التنموية والاستثمارية الخاص بالقوات المسلحة لجميع مبالغ القروض المستحقة عليه خلال شهر نيسان ٢٠١٢ .

يبين الجدول أدناه أسعار الفوائد وتواريخ الاستحقاق والضمانات لكل من القروض أعلاه :

الضمانات	تاريخ إستحقاق آخر قسط	سعر الفائدة	الرصيد آلاف الدينائير	
حكومية ، عقارية ، اعتبارية	٣١ آذار ٢٠٢٤	% ٧/٢ - ٩/٠٥	١١٠,٨٠٠	قروض مباشرة
حكومية ، رهن أسهم ، اعتبارية	٧ حزيران ٢٠٢٥	١١/٨ - ٢/٣٧	٤٦,٥٥٢	قروض تجمع بنكي
رهن عقاري، تأمين على حياة المقترض	٣١ تشرين الأول ٢٠٤٥	٧/٥ - ٠/٨٢	٤,٨٥٧	قروض اسكان وأخرى
			١٦٢,٢٠٩	

- بلغت القروض والديون الممنوحة غير العاملة ٨٤٧ ألف دينار أي ما نسبته ٥٣/٠ % من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مقابل ٩,٩٦٢ ألف دينار أي ما نسبته ٧/٤٦ % من رصيد القروض والديون الممنوحة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ .

٧ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١,٤٢٧,٣٩٨	١,٤١٥,٥٧٠	موجودات مالية - أسهم شركات :
١٤,٤٣٦	١٨,٧٤٨	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة - محلية
١,٤٤١,٨٣٤	١,٤٣٤,٣١٨	موجودات مالية أسهم شركات مدرجة - أجنبية
٩١,٦١٣	٨٢,٨٨٧	موجودات مالية - اسهم غير مدرجة *
٩١,٦١٣	٨٢,٨٨٧	
١,٥٣٣,٤٤٧	١,٥١٧,٢٠٥	
٦,٩٨١	٥,٢٤٧	موجودات مالية اخرى غير مدرجة :
٦,٩٨١	٥,٢٤٧	صناديق مشتركة بالدولار الامريكي
١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٢٢,٤٥٢	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

* تم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة وفقاً لعدة طرق بحيث تتلائم مع طبيعة الشركة حيث تم استخدام طرق حقوق الملكية والتدفقات النقدية المخصومة و صافي الأصول .

الموجودات المالية بموجب القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المدرجة حسب القطاع
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	النسبة
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	%
٩٧٢,٠٠٠	٩٥٥,٣٣٤	٦٦/٦
٣٩٠,١٠٢	٤٢٨,٧٨٦	٢٩/٩
٧٦,٦٩٠	٤٧,١٣٤	٣/٣
٣,٠٤٢	٣,٠٦٤	-/٢
١,٤٤١,٨٣٤	١,٤٣٤,٣١٨	

قطاع البنوك
قطاع الصناعة
قطاع الخدمات
قطاع التأمين

ويكون هذا البلد مما يلي :

[illegible]

مُحَمَّدٌ مَدَّأَوْ لَهَ فِي، نَوْرُ صَةِ عَمَّانِ

[illegible]

٢٠١٢. على نوسية: التجارة الداخلية للاستثمار. بيع كامل حصصة الصندوق في ١٧ نيسان ٢٠١٢. أمال الصناديق الإيجارية في جلسة المحققين بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٢. أمال محققين.

 في هذه الايام انت دينا، واحد فتيحة هه دي خيالن
 من اكمه تقيا ز رأس المال المدفع

*** لا يوجد قانون مالي للشركة يكون انهما لا تزال في مرحلة التأسيس .

*** لا يوجد قانون مالي للشركة يكون انهما لا تزال في مرحلة التأسيس .

٩- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

سندات وأذونات خزينة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		معدلات الفائدة السوية
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	%
٥٣,٧٦٤	١٦٨,٥٧٥	٦/٥٥-٤/٧٢
١,٠٥٩,٤٤١	١,٢٦٩,٥١٣	٧/٩٥-٣/٨٧
١٣٩,٠٦٥	١٣٣,٨٩١	٨/١٨-٤/٠٨
١,٢٥٢,٢٧٠	١,٥٧١,٩٧٩	
٤٨,١٨٣	٥٠,٥٤٨	٧/٩٨-٥/٠
(٥٦٧)	(٥٦٧)	
٤٧,٦١٦	٤٩,٩٨١	
١,٢٩٩,٨٨٦	١,٦٢١,٩٦٠	

أ - سندات حكومية ومؤسسات عامة

مكفولة من الحكومة :

اذونات خزينة

سندات خزينة

اسناد قرض مؤسسات عامة

ب - سندات واسناد قرض واوراق مالية اخرى :

اسناد قرض وسندات شركات قطاع خاص

مخصص تدني سندات

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
١,٢٩٩,٨٨٦	١,٦٢١,٩٦٠
١,٢٩٩,٨٨٦	١,٦٢١,٩٦٠

تحليل السندات والأذونات :

ذات عائد ثابت

ان الحركة على مخصص تدني سندات هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
-	٥٦٧
٥٦٧	-
٥٦٧	٥٦٧

الرصيد في بداية السنة

يضاف : المخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تستحق السندات وأذونات الخزينة كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٥٣٢,٦١٤	٤٨٣,٦٧٧
٥٤٩,٥٩٨	٩١٩,٢٠٥
٢١٧,٦٧٤	٢١٩,٠٧٨
١,٢٩٩,٨٨٦	١,٦٢١,٩٦٠

خلال سنة

من سنة الى ثلاث سنوات

أكثر من ثلاث سنوات

١٠- موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف

يمثل هذا البند قيمة اعمال البنية التحتية التي قامت بها الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) لايصال الكهرباء للمشاركين وللمناطق النائية . يقوم المشتركين ومشروع كهرباء الريف الاردني بدفع كلفة البنية التحتية ويتم اثباتها كموجودات ومطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة ، وفيما يلي الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال العام كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	الكلفة
-	٢٢٠,١٣٠	الرصيد في بداية السنة
١٩٦,٨٠٧	-	تملك شركة تابعة
٢٣,٣٢٣	١٨,٥٠٣	اضافات خلال السنة
٢٢٠,١٣٠	٢٣٨,٦٣٣	الرصيد في نهاية السنة
-	٧٣,٣٥٣	الاطفاء المتراكم
٦٤,٧٥٦	-	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٩٧	٩,٣٩٥	تملك شركة تابعة
٧٣,٣٥٣	٨٢,٧٤٨	اطفاء السنة *
١٤٦,٧٧٧	١٥٥,٨٨٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

* يتم تقاص اطفاءات موجودات ومطلوبات مساهمات المشتركين وفلس الريف وبالتالي لا يوجد اثر لهذه الاطفاءات على قائمة الايرادات والمصروفات الموحدة .

١١- مشاريع تحت التنفيذ

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
١٧,٠٥٧	١٨,٢٤٨
٩,٩٦٤	٧,٢٧٠
٨١,٥٦٢	٣,١٩٩
٢٣,١٢٠	٣٣,١٩٠
٩,٩٢٤	٣,٩٤١
١,٨٤٩	١,٩٩٣
٤٦٢	٦٣٧
٣,٨٠٩	٤٩٩
٢٨٢	١٣١
-	٣٠,٢٠٨
٤,٨١٣	-
١,٦٣٥	١,٦٣٥
٧٠	-
١٥٤,٥٤٧	١٠٠,٩٥١

بناء و تطوير البنية التحتية لاراضي مشروع المفرق
مشاريع ايصال الكهرباء
منتجع كراون بلازا - البحر الميت*
مجمع مطابع الرأي
تحديث فندق عمرة كراون بلازا - عمان
تحديث منتجع كراون بلازا - البتراء
تحديث فندق انتركونتيننتال - العقبة
مشاريع تحت التنفيذ في باقي الفنادق والاستراحات
تطوير الاسواق الحرة على المعابر الحدودية
مشروع الشاطئ السياحي في العقبة**
مشروع تطوير مجمع الملك حسين للاعمال
بناء وتطوير البنية التحتية لاراضي مشروع الشمال
منتجع هوليداي ان - البحر الميت

* تم افتتاح الفندق خلال العام ٢٠١٢ و تحويل معظم كلفة المشروع الى حساب الممتلكات والمعدات .

** يمثل هذا البند قيمة اراضي تم تحويلها خلال العام ٢٠١٢ من حساب الاستثمارات العقارية لحساب المشاريع تحت التنفيذ لقاء انشاء وتطوير مشروع الشاطئ السياحي في العقبة و من المتوقع الانتهاء من المشروع في نهاية العام ٢٠١٣ وبتكلفة اجمالية متوقعة لاتمام المشروع ١/٦ مليون دينار بالاضافة الى قيمة الأراضي .

- ان التكلفة المتوقعة لاتمام هذه المشاريع حوالي ٢٤٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

١٢- البضاعة - بالصادفي يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	٣١ كانون الأول
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٣,٩٤٨	٢,١٠٣	مواد خام
١٧,٠٢١	١٨,٩٧٠	مواد و قطع غيار - شركة الضمان لاستثمارات الطاقة
٢٨٤	٣١٦	طعام وشراب
٣٠	٢٩	معدات مطابخ
١٥١	١٣٨	لوازم ومعدات تشغيلية
٤	-	متجر هدايا
٨,٠٥٣	٧,٥٢٦	بضاعة جاهزة - شركة الاسواق الحرة الاردنية
٥٨	-	بضاعة في الطريق
١,٥٠٦	١,٤٠٢	اخرى
(١,٧٦٠)	(٢,٦٥١)	ينزل : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٩,٢٩٥	٢٧,٨٣٣	

إن الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢١١	١,٧٦٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٧١	-	تملك شركة تابعة
١٧٨	٨٩١	يضاف : المخصص خلال السنة
١,٧٦٠	٢,٦٥١	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - ممتلكات ومعدات - بالصادق
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	أخرى	تعميدات	أجهزة	حاسب	إضافة	وسائط نقل	ومعدات	اثاث	الأف الدائير	مباقي	أر اضاصي
الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير	الأف الدائير
٣٧٠,٠٧٦	٥,٠٣٦	٦,٢٤٩	٢٤,٩٥١	١١,٤٥٥	٦,٥١١	٩,٣٧٧	١٦٩,٩٨٥	٢٢,٦٤٨	٩٨,٥٥٥	١٥,٣٠٩	
٢٢,٠٢٠	٩	-	-	٩٦٨	١	١,١٤٢	١٩,٣٣٢	٣٣٨	٢٣٠	-	
(٣,٢٤٠)	-	-	-	(٤٨)	-	(٢٠٦)	(٢,٥٦١)	(٤٧)	(٣٧٨)	-	
٩٤,٣٢٤	٢,٣٠٦	٤,٨٤٣	١٨,١٥٣	٦٧٠	٤٤	٣٢٩	٦,٥٩٠	١٣,٧٢٧	٤٧,٣٦٨	٤٢٤	
٤٨٣,٢٢٠	٧,٣٥١	١١,٠٩٢	٤٣,١٠٤	١٣,٠٤٥	٦,٥٥٦	١,٥٥٢	١٩٣,٣٤٦	٣٦,٦٦٦	١٤٥,٧٧٥	١٥,٧٣٣	
١٧٧,٣٩٦	٢,٩٣٧	٤,٧١١	١٦,٩٣٩	٨,٥٧٤	٦,٥١١	٦,١٠٧	٨٥,١٠١	١٧,٧٦٣	٢٨,٧٥٣	-	
٢٦,٦٢٢	٧٣١	٩٩٦	٤,٢٠٨	١,٢٧٥	٤	٩٥٨	١١,٩٤٣	٣,٤١٦	٣,٠٩١	-	
(١,٢٧٥)	-	-	-	(٤٤)	-	(١٧٦)	(٨١٢)	(٤٤)	(١٩٩)	-	
٢٠٢,٧٤٣	٣,٦٦٨	٥,٧٠٧	٢١,١٤٧	٩,٨٠٥	٦,٥١٥	٦,٨٨٩	٩٦,٢٢٢	٢١,١٣٥	٣١,٦٤٥	-	
٢٨٠,٤٧٧	٣,٦٨٣	٥,٣٨٥	٢١,٩٥٧	٣,٢٤٠	٤١	٣,٦٦٣	٩٧,١١٤	١٥,٥٣١	١١٤,١٣٠	١٥,٧٣٣	
١٥٥,٢٦٦	٤,٥٦٧	٦,١٩٩	٢٣,٨٩٧	٦,٦٢٢	٦,٥٧٩	٢,٢٥٧	٢٤,٥٨٥	٢٠,٦٩٨	٨٧,٨٦٥	١١,٩٩٧	
١٥٢,٢٩٠	-	-	-	٣,٩٧٣	-	٦,٢٧٦	١٢٩,١٣١	١,٣٦٣	٨,٤٤٤	٣,١٠٣	
٢٥,١٠٩	٤٢٤	٢٥	١,٠٠٢	١,٠٨٩	-	٩١٧	١٨,٤٠١	٦٨٥	٢,٣٥٧	٢٠٩	
(٣,٥٥١)	(٢٢)	(١٠)	(٧٤)	(٢٤٠)	(٦٨)	(١٠٠)	(٢,٢١٧)	(٢٦٥)	(١٦٠)	-	
٥٦٧	٦٧	٣٥	١٢٦	١١	-	٢٧	٨٥	١٦٧	٤٩	-	
٣٧٠,٠٧٦	٥,٠٣٦	٦,٢٤٩	٢٤,٩٥١	١١,٤٥٥	٦,٥١١	٩,٣٧٧	١٦٩,٩٨٥	٢٢,٦٤٨	٩٨,٥٥٥	١٥,٣٠٩	
٨٨,٣٤٥	٢,٣٨٢	٣,٨٨٣	١٣,٨١٢	٤,٨٨١	٦,٥٧٩	١,٣٨٠	١٦,٨١٧	١٥,١٣٢	٢٣,٤٧٩	-	
٢٨,٤٩٢	-	-	-	٢,٧٧٥	-	٣,٨٨١	٥٨,٤١٠	٩٠٦	٢,٥٢٠	-	
٢١,٣٤٦	٤٨٦	٧٩٢	٢,٩٩٣	١,١٣٤	-	٩٣٠	١١,٠٧٦	١,٧٥٨	٢,١٧٧	-	
١,١٣٩	٩٠	٤٦	٢٠٠	-	-	-	-	١٩٩	٦٠٤	-	
(١,٩٢١)	(٢١)	(١٠)	(٦٦)	(٢١٦)	(٦٨)	(٨٤)	(١,٢٠٢)	(٢٣٢)	(٢٧)	-	
١٧٧,٣٩٦	٢,٩٣٧	٤,٧١١	١٦,٩٣٩	٨,٥٧٤	٦,٥١١	٦,١٠٧	٨٥,١٠١	١٧,٧٦٣	٢٨,٧٥٣	-	
١٩٢,٦٨٠	٢,٠٩٩	١,٥٣٨	٨,٠١٢	٢,٨٨١	-	٣,٢٧٠	٨٤,٨٨٤	٤,٨٨٥	٦٩,٨٠٢	١٥,٣٠٩	
٢٠-١٠	١٥	١٥	١٥-١٠	٢٥-٢٠	٢٠-١٥	١٥	٢٠-٣	٢٥-٩	١٠-٢		

نسبة الإستهلاك السنوية %

- كما هو مبين في الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة ، قام الصندوق خلال العام ٢٠٠٦ بتحويل الأراضي الظاهرة في القوائم المالية للشركة الوطنية للتنمية السياحية من بند الممتلكات والمعدات الى بند الإستثمارات العقارية .

* قام منتج كراون بلازا التوراء بمرجعة القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمعدات وكانت نتيجة تلك المرجعة لإعتراف بخسائر تنتمي بقيمة ١,١٣٩ ألف دينار والتي تم قيدها في قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة .

- تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ٤٩,٥٢٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٤٦,١٩٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١) .

الكلفة :

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
تحويلات
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم والتدني :

الرصيد في بداية السنة
إضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما
في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

الكلفة :

الرصيد في بداية السنة
تملك شركة تابعة
إضافات
استبعادات
تحويلات
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم والتدني :

الرصيد في بداية السنة
تملك شركة تابعة
إضافات
مخصص تدني فنتي كراون بلازا التوراء *
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما
في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

١٤- استثمارات عقارية
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
٣٨٥,٣٧٠	٤٤٠,٢٥٤
٨,٩٢٩	١٠,٤٨٢
٣١,٢٠٠	١,٢٠٠
٤٢٥,٤٩٩	٤٥١,٩٣٦

أراضي استثمارية
مباني استثمارية
دفعات مقدمة لشراء استثمارات عقارية

- إن الحركة الحاصلة على الاستثمارات العقارية خلال العام هي كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٢١,٠٠٨	٤٢٥,٤٩٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٩١	٧٨,١٤٦	شراء استثمارات عقارية *
(٩,١٣٨)	-	بيع استثمارات عقارية
-	(٣٠,٠٠٠)	استبعاد شركة تابعة
١,٢٠٠	-	دفعات على شراء استثمارات عقارية
-	(٣٠,٢٠٨)	المحول الى المشاريع قيد التنفيذ (ايضاح ١١)
٨,٣٣٨	٨,٤٩٩	أرباح تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
٤٢٥,٤٩٩	٤٥١,٩٣٦	الرصيد في نهاية السنة

- تظهر الاستثمارات العقارية بموجب القيمة العادلة وقد تم اعتماد متوسط التقييم الحسابي لأربعة خبراء عقاريين معتمدين حتى نهاية العام ٢٠١١ ، حيث قامت إدارة الصندوق خلال العام ٢٠١٢ بتغيير طريقة التقييم المحاسبي باعتماد المتوسط الحسابي لخمس خبراء عقاريين معتمدين بعد استثناء أعلى وأدنى قيمة تقييم ، وقد تم تطبيق هذا التعديل في طريقة التقدير المحاسبي بأثر مستقبلي مما نتج عنه انقاص كل من قيمة الاستثمارات العقارية وفائض الإيرادات عن المصروفات بحوالي ٦/٢ مليون دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

* يشمل هذا البند أراضي بقيمة ٥٦ مليون دينار تم شراءها خلال العام ٢٠١٢ من صندوق المشاريع التنموية والاستثمارية الخاص بالقوات المسلحة الأردنية في منطقة الزرقاء .

١٥ - استثمارات في مشاريع مشتركة

يمثل هذا البند استثمارات في مشاريع مشتركة مع المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري لتطوير قطع اراضي ، حيث قامت المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري ببيع جزء من هذه القطع ولم يتم نقل ملكية معظم الوحدات المباعة للمشتريين و عليه تم اثبات المبالغ المقبوضة والبالغة حوالي ٥,٣ مليون دينار كإيرادات مؤجلة في حينه . هذا وتم خلال العام ٢٠١١ نقل ملكية ٣٥١ وحدة للمشتريين . لم يتم خلال العام ٢٠١٢ نقل ملكية أي أراضي للمشتريين ، وتظهر الاستثمارات في المشاريع المشتركة بالكلفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ . وفيما يلي تفاصيل هذه المشاريع :

٣١ كانون الأول		
٢٠١٢	٢٠١١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٨٣	٢٨٣	مشروع الزيتون (١)
٩٩٧	٩٩٧	مشروع الزيتون (٢)
٤٣٤	٤٣٤	مشروع أرض فوعدة
١,٧١٤	١,٧١٤	

المجموع الاف الدنانير	شهرة ***** الاف الدنانير	حق استعمال و تشغيل **** الاف الدنانير	حق مرور *** الاف الدنانير	رخص ** الاف الدنانير	حق حصرية * الاف الدنانير
٨٧,٥٢٢	٢٨,٠١٤	٣,٩٥٠	٨,٠٥٨	٣٩,٥٠٠	٨,٠٠٠
١١٠	-	٤٧	٦٣	-	-
٨٧,٦٣٢	٢٨,٠١٤	٣,٩٩٧	٨,١٢١	٣٩,٥٠٠	٨,٠٠٠
٤,٢٢٠	-	٥٦	-	٣١	٤,١٣٣
٦٩٧	-	٢٩٠	-	٧	٤٠٠
٤,٩١٧	-	٣٤٦	-	٣٨	٤,٥٣٣
٨٢,٧١٥	٢٨,٠١٤	٣,٦٥١	٨,١٢١	٣٩,٤٦٢	٣,٤٦٧

الكلفة :
الرصيد في بداية السنة
اضافات
الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم :
الرصيد في بداية السنة
اطفاء السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما
في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢

المجموع الاف الدنانير	شهرة ***** الاف الدنانير	حق استعمال و تشغيل **** الاف الدنانير	حق مرور *** الاف الدنانير	رخص ** الاف الدنانير	حق حصرية * الاف الدنانير
٨,٠٠٠	-	-	-	-	٨,٠٠٠
٥٢,٧٦٦	٥,٢٧١	-	٧,٩٩٥	٣٩,٥٠٠	-
٢٦,٧٥٦	٢٢,٧٤٣	٣,٩٥٠	٦٣	-	-
٨٧,٥٢٢	٢٨,٠١٤	٣,٩٥٠	٨,٠٥٨	٣٩,٥٠٠	٨,٠٠٠
٣,٧٣٣	-	-	-	-	٣,٧٣٣
٢٤	-	-	-	٢٤	-
٤٦٣	-	٥٦	-	٧	٤٠٠
٤,٢٢٠	-	٥٦	-	٣١	٤,١٣٣
٨٣,٣٠٢	٢٨,٠١٤	٣,٨٩٤	٨,٠٥٨	٣٩,٤٦٩	٣,٨٦٧

الكلفة :
الرصيد في بداية السنة
تملك شركة تابعة
اضافات
الرصيد في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم :
الرصيد في بداية السنة
تملك شركة تابعة
اطفاء السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما
في ٣١ كانون الاول ٢٠١١

- * يمثل هذا البند مجموع المبالغ التي قامت شركة الأسواق الحرة الأردنية (شركة تابعة) بدفعها للخرزينة العامة مقابل منحها حق الحصرية في إقامة الأسواق الحرة في المعابر البرية والموانئ البحرية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ٣٠ آب ٢٠٠١ على أن تلتزم الشركة بدفع ٨% (٩ % ابتداء من ايلول ٢٠١١) من إجمالي مبيعاتها كبدل خدمات للخرزينة العامة . هذا وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بدفع مبلغ ٢ مليون دينار مقابل تمديد حق الحصرية لمدة ٢٠ سنة بدلاً من ١٠ سنوات ، بالإضافة لدفع مبلغ ٢ مليون دينار خلال شهر شباط ٢٠١٠ وذلك تماشياً مع شروط الاتفاقية.
- ** يتضمن بند الرخص ٣٩,٣٩٧ ألف دينار والذي يمثل القيمة العادلة لرخص توزيع الكهرباء الممنوحة من هيئة تنظيم قطاع الكهرباء الى شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة . في تقدير الإدارة ، فإن العمر الاقتصادي لرخص توزيع الكهرباء هو غير محدد مع الأخذ بعين الاعتبار الأمور التالية :
- أ - يتوقع ان تبقى شبكة الكهرباء (بالإضافة الى الخطوط الارضية والمحولات والخطوط الهوائية والعدادات) بحالة ممتازة، مشابهة لوضعها الحالي، حيث انه على الشركة الالتزام بمصاريف رأسمالية سنوية بموجب تعليمات هيئة تنظيم قطاع الكهرباء.
- ب - تمثل الرخصة موجودات غير ملموسة والتي نتجت عن عملية تملك شركة كهرباء المملكة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) للشركات التابعة لها.

في تقدير الإدارة انه سيتم تجديد هذه الرخص في نهاية مدة العقد . ويتضمن هذا البند أيضاً مبلغ ١٠٣ ألف دينار ، يمثل رخصة الاتصالات التي تم تملكها في عام ٢٠١٠ من خلال شركة الاردن دبي للاتصالات والتكنولوجيا (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) . حيث يتم اطفاء هذه الرخصة على فترة ١٥ سنة.

*** يمثل هذا البند قيمة التعويضات المدفوعة من قبل الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة لأصحاب الاراضي عن الاضرار جراء مرور خطوط الكهرباء فوق ممتلكاتهم بناء على القرارات الصادرة من قبل المحاكم المختصة أو التدني في القيمة السوقية لتلك الممتلكات. وفي تقدير الإدارة فإن العمر الاقتصادي لهذه الموجودات هو غير محدد.

**** يمثل هذا البند قيمة المبالغ المدفوعة من شركة الانطلاق الموحد لقاء انشاء وتطوير للبنية التحتية للحصول على حق الاستعمال والتشغيل (رخصة) حيث تم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة كموجودات غير ملموسة وفقاً لمتطلبات التفسير المالي رقم (١٢) ترتيبات امتيازات الخدمات الصادر عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية حيث ان المبالغ المدفوعة تمثل حق (رخصة) لاستعمال وتشغيل لمرفق عام لمدة ٢٠ سنة .

***** يمثل هذا البند ما يلي :

١ - قيمة الشهرة الناتجة عن تملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة . هذا وتم تحديد تلك الشركة على انها وحدة توليد النقد المنفعة من عمليات التملك لأغراض اختبار تدني قيمة الشهرة ، حيث قامت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة باختبار تدني قيمة الشهرة السنوي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ كما يلي :

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة توزيع كهرباء عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد للشركة والتي تم احتسابها بناء على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة والمبنية على الموازنة التقديرية للعام ٢٠١٢ التي تم اقرارها من قبل ادارة الشركة . وقد تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة بعد عام ٢٠١٢ باستخدام معدل نمو بلغ ٥% وفي اعتقاد ادارة الشركة فان معدل النمو مناسب بالنظر لطبيعة العمل والنمو العام في النشاط الاقتصادي في المنطقة. وقد تم استخدام معدل خصم يبلغ ١٠% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة. لم ينتج عن اختبار التدني أي خسائر تدني في قيمة الشهرة المتعلقة بتملك شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة.

٢ - شهرة بقيمة ٢٢,٧٤٣ ألف دينار نتيجة تملك صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي خلال العام ٢٠١١ لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة المساهمة الخاصة (شركة الاردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء سابقاً) والتي تتمثل بقيمة فرق التقييم (ايضاح رقم (٥١)).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة عن طريق احتساب القيمة القابلة للاسترداد لشركة كهرباء المملكة (الشركة التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) والتي تم احتسابها بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة للشركة وتم تحديد تلك الشركة على انها وحدة توليد النقد المنفعة من عملية التملك لأغراض تملك تلك الشركة واختبار تدني قيمة الشهرة . وقد تم استخدام الفرضيات التالية لاختبار التدني حيث تم استخدام معدل خصم يبلغ ٩% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة و باستخدام معدل نمو ١/٥% ولم ينتج عن اختبار التدني أي خسائر في قيمة الشهرة .

١٧- موجودات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٣٧,٥٢٦	٤٣,١٠٨
١١,٩٩٥	١١,٩٧١
٧٧٨	-
-	١٩,٥٦٩
٤,١٣٥	٥,٧٧٧
٨٤,١٧٩	١١٣,٩٠٩
(٦,٣٧٤)	(١٥,٤٤١)
١٣٢,٢٣٩	١٧٨,٨٩٣

إيرادات وفوائد مستحقة القبض
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
دفعات مقدمة على حساب شراء الآلات
المطلوب من صندوق المشاريع التنموية والاستثمارية –
القوات المسلحة الاردنية *
موجودات ضريبية مؤجلة
ذمم تجارية وشيكات برسم التحصيل
ينزل : مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها **

* يمثل هذا البند المبلغ المطلوب من صندوق المشاريع التنموية والاستثمارية – القوات المسلحة الاردنية لقاء شراءه كامل شركة تابعة لشركة الضمان لتطوير المناطق التنموية وهي شركة مجمع الأعمال – شركة مساهمة خاصة .

** ان الحركة الحاصلة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٨٩٤	٦,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة
٤,٤١٣	-	تملك شركة تابعة
١,٠٦٧	٩,٠٦٧	المخصص المأخوذ خلال السنة
٦,٣٧٤	١٥,٤٤١	الرصيد في نهاية السنة

يتبع الصندوق و الشركات التابعة له سياسة التعامل مع اطراف مؤهلة انتمانيا كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن اخفاق الطرف الاخر بالوفاء بالتزاماته و ان تفاصيل اعمار الذمم التجارية والشيكات برسم التحصيل هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٣,٠٢٨	٥٥,٩٩٤	اقل من ٦٠ يوم
١١,٢٨١	١٣,٨٤١	من ٦١-٩٠ يوم
٥,٤٩٣	٦,٩٥٩	من ٩١-١٨٠ يوم
١٠,١٤٦	٢٢,١٣٠	من ١٨١-٢٧٠ يوم
٥,٦٨٥	٢,٠٢٢	من ٢٧١-٣٦٠ يوم
٨,٥٤٦	١٢,٩٦٣	أكثر من ٣٦٠ يوم
٨٤,١٧٩	١١٣,٩٠٩	

١٨- تأمينات المشتركين في خدمة الكهرباء
يمثل هذا البند قيمة التأمينات المقبوضة لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من المشتركين كتأمين لقاء عدادات الكهرباء ، هذا و يتم استرداد القيمة عند فصل الخدمة .

١٩- دفعات مقدمة من المشتركين في خدمة الكهرباء
يمثل هذا البند قيمة الدفعات المقبوضة لدى الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) من مشتركين و ذلك عن رسوم توصيل خدمة الكهرباء .

٢٠- المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
يمثل هذا البند قيمة المبالغ المطلوبة من الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) بالإضافة الى فوائد تأخير سداد قيمة طاقة مشتراه من شركة الكهرباء الوطنية بقيمة ٧,٤٩٧ الف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ (٦,٤٢٦ الف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١١).

٢١- قروض

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١			٢٠١٢		
٣١ كانون الأول			٣١ كانون الأول		
المجموع	اقساط طويلة الاجل	اقساط قصيرة الاجل	المجموع	اقساط طويلة الاجل	اقساط قصيرة الاجل
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير
٢,٤٧٧	٢,٢٢٧	٢٥٠	٢,٢٢٧	١,٧٢٧	٥٠٠
٢٤,٧٩٨	٢٣,٣٣٠	١,٤٦٨	٢٣,٣٩١	٢١,٨٣٠	١,٥٦١
١٥,٠٤٨	١٤,٢٥١	٧٩٧	١٤,٢٨٦	١٣,٥٤٠	٧٤٦
-	-	-	٤,٧٢٧	٢,٩٧٦	١,٧٥١
٥٠	-	٥٠	-	-	-
٤٢,٣٧٣	٣٩,٨٠٨	٢,٥٦٥	٤٤,٦٣١	٤٠,٠٧٣	٤,٥٥٨

بنك المال*
مؤسسة التمويل الدولية**
بنك الاتحاد***
البنك العربي****
بنك الاسكان للتجارة التمويل

* يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية بقيمة ٢/٥ مليون دينار بمعدل فائدة سنوي ٨% ، يسدد القرض خلال مدة سبع سنوات بموجب ١٠ اقساط سنوية قيمة كل قسط ٢٥٠ الف دينار عدا الفوائد ويستحق القسط الاول بتاريخ ١٣ تموز ٢٠١٢ اي بعد سنتين من تاريخ المنح ، ان الغاية من القرض هي تمويل ما نسبته ٧٠% من قيمة مشروع مجمع سفريات الانطلاق الموحد في منطقة ام الصيونية جنوب عمان .

** يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بقيمة ٤ مليون دولار (أي ما يعادل ٢/٨٣٦ مليون دينار) بمعدل فائدة سنوي ٢/٧٥% اضافة الى سعر الاقتراض في سوق لندن كل ثلاثة اشهر ، يسدد القرض بموجب ٥٦ قسط ربع سنوي مختلفة القيمة لكل قسط عدا الفوائد هذا واستحق القسط الاول بتاريخ ١٥ اذار ٢٠١٠ اي بعد سنة من تاريخ المنح ، ان الغاية من القرض هي لتمويل شراء اسهم في شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) ، بضمانة رهن راس مال الشركة بالإضافة الى رهن الاسهم المشتراه .

*** يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح لشركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بقيمة ١٦/٥ مليون دينار لمدة ١٤ سنة على اساس سعر الفائدة لأفضل عملاء البنك مطروحاً منها هامش بنسبه ١/٢٥% يسدد القرض بموجب ٥٦ قسط ربع سنوي استحق القسط الاول بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٠ . ان الغاية من القرض هي لاستكمال تمويل شراء اسهم في شركة كهرباء محافظة اربد (شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة) بضمانة رهن الاسهم المشتراه .

**** يمثل هذا البند قيمة القرض الممنوح للمؤسسة الصحفية الاردنية / الرأي (شركة تابعة) بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠١٢ من البنك العربي بسقف ٧ مليون دينار و بمعدل فائدة ٦/٢٥% ثابتة لمدة أول سنتين من تاريخ المنح لتصبح بعد ذلك بمعدل فائدة الإقتراض المعلن عنها لأفضل عملاء البنك العربي مطروحاً منها ١/١% ، بشرط عدم رهن أي من موجودات الشركة وعدم الحصول على أي قرض آخر إلا بموافقة البنك الخطية المسبقة واستخدام القرض حصرياً في الغايات التي منح لأجلها . يسدد أصل القرض بموجب ٤٨ قسط شهري قيمة كل منها ١٤٦ الف دينار بحيث استحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠١٦ ، يستخدم القرض حصرياً لاستكمال بناء مشروع مجمع مطابع الرأي .

٢٢- مخصص تعويض نهاية الخدمة
ان الحركة الحاصلة خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١,٢٧٤	١١,٢٤٨	الرصيد في بداية السنة
٨,٨١١	-	تملك شركة تابعة
١,٥٦٩	١,٨٧٥	المصروف خلال السنة
(٤٠٦)	(٢,٨٩٢)	(ينزل) المدفوع خلال السنة *
١١,٢٤٨	١٠,٢٣١	الرصيد في نهاية السنة

* يتضمن هذا البند ١,١٣٣ ألف دينار تخص موظفي صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي حيث تقرر صرف كامل مكافأة نهاية الخدمة لموظفي صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي بموجب المادة (١٨٦/أ) من نظام الخدمة المدنية رقم (٣٠) لسنة ٢٠٠٧ وتعديلاته ، ووقف تسجيل مخصص لتعويض نهاية الخدمة . هذا وكان موظفي الصندوق يتقاضون مكافأة تعويض نهاية الخدمة بموجب التشريعات الخاصة بالصندوق قبل نفاذ أحكام هذا النظام وعليه تم صرف أرصدة مكافأة نهاية الخدمة المستحقة لموظفي صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي كما هي بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

٢٣- بنوك دائنة
يمثل هذا البند رصيد التسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها من بنوك محلية بقيمة ١٤,٥٢٦ ألف دينار وبمتوسط سعر فائدة ٧% سنوياً بالإضافة الى مبالغ ١,٠٢٩ ممنوح لشركة المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي وشركة مركز الانطلاق والموحد لسيارات السفريات الخارجية بمعدل فائدة يتراوح من ٦/٥% - ٧/٥% سنوياً .

٢٤- مطلوبات أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	٣١ كانون الأول
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
١٥,٧١٤	١٤,٨٣١	إيرادات ومنح مقبوضة مقدماً
٢٣,٣٠٣	٢٢,٦١٤	إيرادات مؤجلة - شركة الضمان لاستثمارات الطاقة
٤,٠٨٦	١,٤٣٣	محتجزات وذمم مقاولين
١,٨٣١	٢,٩٩٩	مخصصات ورسوم حكومية
١٦,٢٠٩	١٥,٠٢٦	ذمم دائنة
٨,٥١٩	٣,٧٧٥	أمانات على حساب المشاريع
١,٧٩٤	٣,٩٣٠	مصاريف مستحقة
٢,٨٧٤	٣,١٠٨	رسوم نفايات دائنة
١,٥٩٠	١,٨٠٥	المطلوب لوزارة المالية - رسوم تلفزيون
٢,٧٩٢	٢,٩٤٦	ذمم فلس الريف
٥,٦٣٢	٥,٦٣٢	دفعات اضافية مستحقة *
١٣,٢٨٢	١٥,٨١٧	أرصدة دائنة أخرى
٩٧,٦٢٦	٩٣,٩١٦	

* يمثل هذا البند مبلغ التعديل المتوقع على سعر شراء الشركات التابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة توزيع الكهرباء الاردنية و شركة كهرباء محافظة اربد) بناء على اتفاقية الشراء الموقعة مع حكومة المملكة الاردنية الهاشمية بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠٠٨ .

٢٥ - احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات

تظهر الأراضي المملوكة من قبل الشركة الوطنية للتنمية السياحية (شركة تابعة) بالكلفة كجزء من بند الممتلكات والمعدات في حين تم تصنيفها حسب السياسات المحاسبية للصندوق كجزء من الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة وتم إعداد التسويات اللازمة لذلك ضمن القوائم المالية الموحدة ، هذا وقد تم قيد الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة بتاريخ التحويل في أول كانون الثاني ٢٠٠٦ ضمن حقوق الملكية كأحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات .

٢٦ - احتياطي القيمة العادلة - بالصافي

ان الحركة الحاصلة على الحساب كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
-	٦٢١,٠٣٠	الرصيد في بداية السنة
٨٣٦,٢٥٥	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال قائمة
(٢١٥,٢٢٥)	(٨٠,٣٨٤)	الدخل الشامل الموحدة
٦٢١,٠٣٠	٥٤٠,٦٤٦	الرصيد في نهاية السنة

٢٧ - حقوق غير المسيطرين

يتمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في صافي حقوق المساهمين للشركات التابعة وتفاصيلها كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١١			٣١ كانون الأول ٢٠١٢			الشركة المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي الاسواق الحرة الأردنية الضمان للاستثمار الضمان للاستثمارات الطاقة * الضمان لتطوير المناطق التنموية *
حصة غير المسيطرين من صافي الاصول	حصة غير المسيطرين من صافي الربح (الخسائر)	نسبة حقوق غير المسيطرين	حصة غير المسيطرين من صافي الاصول	حصة غير المسيطرين من صافي الربح (الخسائر)	نسبة حقوق غير المسيطرين	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%	
٢٠,٣٩٧	٦٠٩	٤٥	١٧,٧٠٢	(١,٨٠٠)	٤٥	
١٤,٠٢٩	٣,٦٩٩	٤٣/٥	١٤,٢٦٢	٣,٤٩٦	٤٣/٥	
٣,٩٤٨	٤٤	٣٨/٧	٣,٩٩٧	٧٢	٣٨/٦	
٩,٥٥١	٥,٢٦٧	-	٢٥,٠٩٥	١٠,٠٦٣	-	
(٧١٢)	(١٢٢)	-	(٩٦٩)	(١٤٠)	-	
٤٧,٢١٣	٩,٤٩٧		٦٠,٠٨٦	١١,٦٩١		

* يمثل هذا البند قيمة حقوق غير المسيطرين في شركات تابعة لهذه الشركة .

٢٨ - صافي الإيرادات التشغيلية

يتكون هذا البند ما يلي :

قطاع الفنادق *	قطاع الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	قطاعات المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٣٧,٧٣٠	٢٠,٤٦١	٣٣٧,٧٢١	٣٤,٣٦٨	٧٤٣	٤٣١,٠٢٣
(١٢,٤٠٧)	(١٤,٩١٦)	(٢٧٩,٧٩٥)	(٢٠,٠٦٧)	(٥١١)	(٣٢٧,٦٩٦)
٢٥,٣٢٣	٥,٥٤٥	٥٧,٩٢٦	١٤,٣٠١	٢٣٢	١٠٣,٣٢٧

للعام ٢٠١٢

الإيرادات التشغيلية

النفقات التشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي :

فندق عمان	فندق	فندق كراون	منتجع كراون	منتجع كراون	فندق الهولندي
شام بالاس	إنتركونتيننتال - العقبة	بلازا - عمان	بلازا - البتراء	بلازا - البحر الميت **	إن - البحر الميت
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢,٥٠١	٨,١٥٩	١٠,١٠٦	٢,١٥٣	٨,٠٩٢	٦,٧١٩
(٦٣٦)	(٣,١٦٤)	(٣,١٥٦)	(١,٠٢٦)	(٢,٢٧٣)	(٢,١٥٢)
١,٨٦٥	٤,٩٩٥	٦,٩٥٠	١,١٢٧	٥,٨١٩	٤,٥٦٧

إيرادات التشغيل

نفقات التشغيل

صافي إيرادات التشغيل

قطاع الفنادق *	قطاع الصحافة والنشر	قطاع الطاقة	قطاع التجارة	قطاعات أخرى	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٨,١٧٣	٢٤,١٢٩	٢٧٩,٦٧٧	٣٧,٥٢٧	٣,٥٣٣	٣٧٣,٠٣٩
(٩,٤٦٤)	(١٦,٢٥١)	(٢٣٣,٩٢٦)	(٢٢,٨٧١)	(١,٩١٧)	(٢٨٤,٤٢٩)
١٨,٧٠٩	٧,٨٧٨	٤٥,٧٥١	١٤,٦٥٦	١,٦١٦	٨٨,٦١٠

للعام ٢٠١١

الإيرادات التشغيلية

النفقات التشغيلية

صافي الإيرادات التشغيلية

* يمثل صافي الإيرادات التشغيلية للفنادق ما يلي :

فندق عمان	فندق	فندق كراون	منتجع كراون	منتجع كراون	فندق الهولندي
شام بالاس	إنتركونتيننتال - العقبة	بلازا - عمان	بلازا - البتراء	بلازا - البحر الميت **	إن - البحر الميت
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١,٦٤٦	٧,٧٣٣	٩,٩٢٦	٣,٢١٢	-	٥,٦٥٦
(٥٢٣)	(٢,٩١٧)	(٢,٩٠٠)	(١,٢٤٤)	-	(١,٨٨٠)
١,١٢٣	٤,٨١٦	٧,٠٢٦	١,٩٦٨	-	٣,٧٧٦

إيرادات التشغيل

نفقات التشغيل

صافي إيرادات التشغيل

** تم افتتاح المنتجع خلال العام ٢٠١٢ .

٢٩- الفوائد الدائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
١٨,٢٩٧	٣٢,٣٣٦
٧٢,٥٣٩	٨٩,٥٢٢
٧,٥٠٨	١٣,٤٢٠
٩٨,٣٤٤	١٣٥,٢٧٨

أرصدة وايداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
فوائد سندات واسناد قرض
قروض

٣٠- (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
١,٦٧٨	٧٦٧
(١٥,٧٩٩)	(٥,٢٠٥)
(٢٦)	(٣)
(١٤,١٤٧)	(٤,٤٤١)

أرباح متحققة
(خسائر) تقييم غير متحققة
عمولة شراء وبيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
من خلال قائمة الايرادات و المصاريف الموحدة

٣١- أرباح استثمارات عقارية - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
١,١٤١	١,٢٤٢
١,١٤١	١,٢٤٢
٢٧٣	٣٧
٥٩	٢٣١
(٣٣٢)	(٢٦٨)
٨,٣٣٨	٨,٤٩٩
-	٤٠٩
٣٧٨	-
٩,٥٢٥	٩,٨٨٢

الايرادات :

ايرادات تاجير عقارات

المصاريف :

مخصص ايجارات مشكوك في تحصيلها
رسوم ومعارف ومصاريف عقارية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
تعويضات وبدل استملاك
أرباح بيع أراضي وعقارات

٣٢ - ارباح بيع شركة تابعة

يمثل هذا البند قيمة الربح الناتج عن قيام شركة الضمان لتنمية المناطق التنموية - شركة تابعة بتاريخ ٣١ تشرين الاول ٢٠١٢ ببيع كامل استثمارها في الشركة التابعة لها (شركة مجمع الأعمال - شركة مساهمة خاصة) لصالح القوات المسلحة و الأجهزة الأمنية الأردنية والممثلة بصندوق المشاريع التنموية والاستثمارية بمبلغ ٤٢,٣٠٤ الف دينار في حين بلغ صافي اصول الشركة بتاريخ انتقال الملكية ٣٦,٨٥٣ الف دينار.

٣٣ - مصاريف ادارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٣٢,٢٨١	٣٤,٦٦٢	رواتب وأجور ومنافع الموظفين
١١٥	١١٦	مصاريف تدريبية ودورات
٥٣٨	٥٧١	بريد وهاتف
٤٤١	٤٠٩	لوازم قرطاسية ومطبوعات
٣١٨	٣٢٣	الإيجارات
٣٦٦	٤٠٧	كهرباء ومياه ومحروقات
١٢٧	٦٨	إصلاح وصيانة
٣٣٠	٤٣٥	مصاريف التأمين على الموجودات
٨٣٢	٩٦٥	أتعاب مهنية و استشارية
٤٤١	٤٢٠	تنقلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٠٢	٢,٥٢٧	مصاريف مركبات و سفر وتنقلات
١٦٥	١٨٥	قطع غيار ومواد
٥٠٤	٦٠٨	رسوم وتراخيص حكومية
١,٥٦٩	١,٨٧٥	تعويض نهاية الخدمة
١,٠٨١	١,١٨٤	أتعاب إشراف و تشغيل الفنادق
٢,٨٥٨	٣,٤٣٦	مصاريف بنكية وعمولات و فوائد
١,٢٧٨	١,١٧٥	مصاريف شبكات كهربائية
٣,٨٠٠	٥,٦١٦	أخرى
٤٩,٥٤٦	٥٤,٩٨٢	

٣٤ - خسائر بيع وفقدان التأثير على شركات حليفة
يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٢	٢٠١١
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٤,٠٦٠	-
١,٦٧٩	-
٥,٧٣٩	-

خسائر بيع شركة الاردن دبي للاستثمار *

خسائر فقدان التأثير الهام على البنك التجاري الاردني **

* وافق مجلس استثمار اموال الضمان الاجتماعي في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ نيسان ٢٠١٢ على توصية اللجنة الداخلية للاستثمار ببيع كامل حصة الصندوق في شركة الاردن دبي للاستثمار بمبلغ ٢٦ مليون دينار ، وقد نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٤,٠٦٠ ألف دينار وتمثل الفرق بين سعر البيع و القيمة الدفترية وفقا لطريقة حقوق الملكية بتاريخ عملية البيع .

** تم اعادة تصنيف الاستثمار في البنك التجاري الأردني من الاستثمار في الشركات الحليفة الى الاستثمار بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد نتيجة انخفاض نسبة ملكية الصندوق من ٢٤٪ الى ١٩/٨٪ وفقدان الصندوق للتأثير الفعال على القرارات المالية والتشغيلية للبنك بسبب زيادة رأس مال البنك خلال العام ٢٠١٢ وعدم اكتتاب الصندوق بتلك الزيادة . نتج عن اعادة التصنيف خسائر بقيمة ١,٦٧٩ ألف دينار تمثل الفرق بين القيمة وفقا لطريقة حقوق الملكية والبالغة ٢١,٥١٩ ألف دينار والقيمة السوقية بتاريخ فقدان التأثير على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للبنك والبالغة ١٩,٨٤٠ ألف دينار .

٣٥ - النقد وما في حكمه

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠١٢	٢٠١١
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٢٠٨	٧٤٩
٣	٢٥
٢٩٦,٧٤٤	٣٦٣,٠٤٦
٢٩٦,٩٥٥	٣٦٣,٨٢٠

نقد في الصندوق

نقد وأرصدة لدى البنك المركزي تستحق خلال ثلاثة أشهر

أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال ثلاثة أشهر

٣٦ - الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

قام الصندوق بالدخول في معاملات مع الشركات التابعة والحليفة ضمن النشاطات الاعتيادية للصندوق وباستخدام اسعار الفوائد والعمولات التجارية . ان جميع القروض والديون الممنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر عاملة ولم يؤخذ لها أي مخصصات .

فيما يلي ملخص المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة :

المجموع		شركات حليفة		بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:
٢٠١١	٢٠١٢	أخرى	أخرى	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الموجودات والمطلوبات :
				أرصدة وإيداعات لدى البنوك
١٧,٥٨١	٧٤,١٩٥	-	٧٤,١٩٥	البنك الأردني الكويتي
٧,٨٤٥	-	-	-	البنك التجاري الأردني
٥٥١,٧١٥	٤٧٣,٢٠٤	-	٤٧٣,٢٠٤	استثمار في أسهم
				توزيعات أرباح نقدية
١,٩٥٨	٩٧٩	-	٩٧٩	مصفاة البترول الأردنية
٨٤٠	٧٥٠	-	٧٥٠	الأجواخ الأردنية
٢٨,٠٨٠	٢٥,٩٩٢	-	٢٥,٩٩٢	الاتصالات الأردنية
٤,٢٠٨	٤,٢٠٨	-	٤,٢٠٨	البنك الاردني الكويتي
٣٩٥	٣٣٥	-	٣٣٥	شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
-	٤٦	-	٤٦	شركة صناعة المعدات الكهربائية
٥٣٩	٥٤٩	٥٤٩	-	المطلوب لجهات ذات علاقة *
				عناصر قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة :
٥٣	٥٧	-	٥٧	الحساب الجاري لدى البنك الاردني الكويتي
١٤٩	٤٠٩	-	٤٠٩	ودائع لدى البنك التجاري الأردني
٧٩٠	٢,١٣٣	-	٢,١٣٣	ودائع لدى الاردني الكويتي
٦٠٧	٣٤٦	٣٤٦	-	رواتب و مكافآت الادارة التنفيذية العليا
١٢٢	١١٦	١١٦	-	مكافأة هيئة الإدارة
١	-	-	-	مصاريف الاعلان- الدستور

* يمثل هذا البند قيمة المبالغ المطلوب لشركة انتركونتيننتال العالمية وشركة الشام لإدارة الفنادق من الفنادق والمنتجات التابعة للصندوق بدل الادارة والتشغيل .

٣٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية أدوات داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة :

- الأدوات المالية داخل قائمة المركز المالي الموحدة:
تشمل هذه الأدوات المالية الأرصدة النقدية والودائع لدى البنوك والبنك المركزي الأردني ، القروض والديون الممنوحة ، الموجودات المالية والاستثمارات في الشركات الحليفة .
- الأدوات المالية خارج قائمة المركز المالي الموحدة:
تشمل هذه الأدوات المالية على الاعتمادات المستندية ، الكفالات ، السحوبات والمشتقات المالية مثل الاتفاقيات المستقبلية والآجلة، وعقود المقايضة التي يقوم بها الصندوق في مجال العملات الأجنبية.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٣٨ - سياسات ادارة المخاطر

يقوم صندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي بإدارة المخاطر المالية المتنوعة في إطار منهجية منظمة وإستراتيجية شاملة تحدد مصادر المخاطر وأنواعها وآليات قياسها وتحليلها و الخطط اللازمة لمعالجتها وإدارتها سواء من خلال تخفيف احتمالية حدوثها أو تجنبها أو من خلال أدوات التحوط المتوفرة.

وتمثل عملية إدارة المخاطر عملية مستمرة حيث يقوم الصندوق بمراقبة المخاطر ومعالجة الانحرافات عن الحدود المسموح بها ومعالجتها.

كما تقوم وفي إطار إدارة المخاطر بالتأكد من الالتزام التام بالقوانين والتشريعات التي تحكم عمل الصندوق وعكسها على سياسات و إجراءات العمل.

تتم ادارة المخاطر من خلال دائرة متخصصة في إدارة المخاطر وقياس الالتزام ، إضافة إلى تواجد بعض اللجان المساندة مثل اللجنة الداخلية للإستثمار ولجنة الموجودات و المطلوبات.

٣٩ - المخاطر الائتمانية

وهي المخاطر التي قد تنشأ من عدم مقدرة الجهات التي يتم التعامل معها على الإيفاء بالتزاماتها.

يقوم الصندوق بإجراء عمليات التحليل المالي والائتماني اللازم عند شراء أية سندات عائدة لشركات مساهمة عامة أو خاصة أو عند منح أية قروض، كما يقوم الصندوق بتحديد سقف الإيداع لدى الجهاز المصرفي المحلي بناء على منهجية محددة و بناء على الوضع الائتماني للبنك بالإضافة الى قيام الصندوق بتحديد سقف لحجم التعامل مع الوسطاء الماليين بناءً على منهجية محددة.

٤٠ - المخاطر التشغيلية

المخاطر التي قد تنشأ عن عمليات تنفيذ المعاملات وتكون ناجمة عن عوامل داخلية تتعلق بالكادر الوظيفي أو العمليات المساندة أو أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

ويقوم الصندوق بالعمل على إصدار التعليمات وإجراءات العمل التي تضمن سلامة تنفيذ العمليات إضافة إلى توفير أفضل الأنظمة المحوسبة والكوادر الفنية المتخصصة ووضع خطط لضمان استمرارية العمل تحت أية ظروف طارئة.

٤١ - مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق نتيجة التقلبات في أسعار الأدوات الاستثمارية ، وأبرزها مخاطر التقلب في أسعار الأسهم والإستثمارات العقارية ، حيث يقوم الصندوق بقياس هذه المخاطر من خلال المقاييس الإحصائية المتعارف عليها (الانحراف المعياري ، التباين والتغاير ، الترابط ، بيتا ، والقيمة عند الخطر) وبالتالي تحديد مستويات المخاطر المقبولة استنادا إلى استراتيجية السياسة الاستثمارية المعتمدة.

ويقوم الصندوق في إطار التخفيف من أثر هذه المخاطر خاصة في ظل عدم توفر أدوات التحوط اللازمة ، برفع مستويات التنوع داخل المحفظة والتخفيف من درجة الارتباط بين أدوات المحفظة وذلك من خلال التوزيع القطاعي السليم ، والتنوع الجغرافي بالتوجه إلى استثمارات وأسواق أقل ارتباطا.

٤٢ - مخاطر أسعار الفائدة

المخاطر الناجمة عن التغير في الهيكل الأساسي لأسعار الفائدة والتي بدورها تؤثر على قيمة الأدوات الاستثمارية المرتبطة بأسعار الفائدة وعلى عوائد هذه الأدوات و إعادة استثمار عوائد هذه الأدوات.

ويقوم الصندوق في إطار التخفيف من هذه المخاطر بالعمل على زيادة او تقليل معدل فترة الاسترداد لمحفظة الأدوات الاستثمارية التي تتأثر بأسعار الفائدة مباشرة (السندات) تبعا لتوقعات الصندوق المستقبلية لتحركات أسعار الفوائد.

كما ويقوم الصندوق بتحليل الفجوة في استحقاقات الأدوات الاستثمارية وربطها مع الاستحقاقات الاستثمارية والمطلوبات الأخرى وذلك من خلال لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات ، حيث يتم ذلك من خلال توزيع محفظة إدارة السوق النقدي ومحفظة السندات لتناسب آجالها مع التزامات الصندوق والالتزامات الأخرى.

يوضح الجدول ادناه حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١ ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الصندوق ، ويتم احتسابها على الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و ٢٠١١.

: ٢٠١٢

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
دينار أردني	١	٢٥,٢٦٦	٢٥,٢٦٦
دولار أمريكي	١	٥٨٧	٥٨٧

: ٢٠١١

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
دينار أردني	١	٢٠,٦١٦	٢٠,٦١٦
دولار أمريكي	١	٢٨٨	٢٨٨

هذا وفي حال حدوث تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساو للتغير أعلاه مع عكس الإشارة .

٤٣ - مخاطر التغير بأسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم . يعمل الصندوق على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة قطاعات اقتصادية ومناطق جغرافية . إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية الموحدة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان .

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة) و احتياطي القيمة العادلة (للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

: ٢٠١٢

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
بورصة عمان	٥	٣,٨٥١	٧٠,٧٧٩
بورصة فلسطين	٥	٤٦٣	٤٦٣
بورصة لندن	٥	-	٩٣٧
		٤,٣١٤	٧٢,١٧٩

: ٢٠١١

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٤,٠٥٥	٧١,٣٧٠
بورصة فلسطين	٥	٤٨٢	٤٨٢
بورصة لندن	٥	-	٧٢٠
		٤,٥٣٧	٧٢,٥٧٢

هذا وفي حال حدوث تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة .

٤٤ - مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار العملات الأجنبية ، يعتبر الدينار الأردني عملة الأساس لصندوق استثمار أموال الضمان الإجتماعي ، والدولار الأمريكي عملة الأساس للاستثمار الأجنبي وبالتالي ونتيجة لتثبيت سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الدينار فإن الصندوق لا يواجه أية مخاطر تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ، إضافة إلى أنه لا يوجد لدى الصندوق أية التزامات بعملات أجنبية ليتم التحوط ضد مخاطرها .

فيما يلي جدول يوضح أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الأجنبية على قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة ، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

: ٢٠١٢

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
جنيه إسترليني	١	-	١٨٧

: ٢٠١١

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة	الأثر على حقوق الملكية
	%	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
جنيه إسترليني	١	-	١٤٤

هذا وفي حال حدوث تغير سلبي في سعر الصرف يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

٤٥ - مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الصندوق على توفير التمويل اللازم لتأدية الالتزامات في تواريخ استحقاقها، وبما أنه لا توجد أية التزامات تجاه الصندوق في الأجل القصير والمتوسط فإن الصندوق يقوم بإدارة السيولة في إطار توفير التمويل اللازم لعملياته الاستثمارية من خلال السعي لتحقيق الموائمة بين استحقاقات الأدوات الاستثمارية والمتطلبات الاستثمارية.

يتم تحديد تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للموجودات على أساس الفترة المتبقية من تاريخ القوائم المالية الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية دون الأخذ بعين الاعتبار الاستحقاقات الفعلية التي تعكسها الوقائع التاريخية للاحتفاظ

بالودائع وتوفر السيولة . ويُلخّص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمطلوبات :

المجموع	بيون استحقاق	أكثر من ٣ سنوات	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من ٣ شهور حتى ٦ شهور	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من شهر واحد حتى شهر واحد
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٠١٢ كانون الأول							
الموجودات							
١٥,٩٠٩	-	-	-	-	-	-	١٥,٩٠٩
نقد وأرصدة لدى البنوك							
٧١٠,٤٢٥	-	-	-	-	٤٢٩,٣٧٩	٢٢١,٣٧٣	٥٩,٦٧٣
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية							
١٨٠,٦٧١	٨٦,٢٧٢	٩,٩٠١	٧٠,٢٢٦	١١,٨٧٠	٢,٠٠٢	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة							
١٥٨,٥٤١	-	١١٤,٩١٤	٣٠,٣٠٠	٨,٩٧٥	٦٠٠	٣,٦٦٩	٨٣
قروض وديون ممنوحة - بالصافي							
١,٥٢٢,٤٥٢	١,٥٢٢,٤٥٢	-	-	-	-	-	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة							
٤٧٣,٢٠٤	٤٧٣,٢٠٤	-	-	-	-	-	-
استثمارات في شركات حليفة							
١,٦٢١,٩٦٠	-	٢١٩,٠٧٨	٩١٩,٢٠٥	١٥٩,٨٢٥	٥٢,٠٨٦	٢٧١,٧٦٦	-
موجودات مالية بالتكلفة المضافة							
١٥٥,٨٨٥	-	١٥٥,٨٨٥	-	-	-	-	-
موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف							
١٠٠,٩٥١	١٠٠,٩٥١	-	-	-	-	-	-
مشاريع تحت التنفيذ							
٢٧,٨٣٣	٢٧,٨٣٣	-	-	-	-	-	-
المخزون - بالصافي							
٢٨٠,٤٧٧	٢٨٠,٤٧٧	-	-	-	-	-	-
ممتلكات ومعدات - بالصافي							
٤٥١,٩٣٦	٤٥١,٩٣٦	-	-	-	-	-	-
استثمارات عقارية							
١,٧١٤	١,٧١٤	-	-	-	-	-	-
استثمارات في مشاريع مشتركة							
٨٢,٧١٥	٨٢,٧١٥	-	-	-	-	-	-
موجودات غير ملموسة - بالصافي							
١٧٨,٨٩٣	٥,٧٧٧	٥٥,٠٧٩	٢١,١١٣	٢٠,١٣٠	٦,٩٥٩	١٧,٧٩٠	٥٢,٠٤٥
موجودات أخرى							
٥,٩٦٣,٥٦٦	٣,٠٣٣,٣٣١	٥٥٤,٨٥٧	١,٠٤١,٢٤٤	٢٠٠,٨٠٠	٤٩١,٠٢٦	٥١٤,٥٩٨	١٢٧,٧١٠
اجمالي الموجودات							

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :

١٥٥,٨٨٥	-	-	١٥٥,٨٨٥	-	-	-	-
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف							
٣٣,٩٧٢	-	-	٣٣,٩٧٢	-	-	-	-
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء							
١٥,٤٦٨	-	-	١٥,٤٦٨	-	-	-	-
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء							
٦٧,٩٣٥	-	-	-	٦٧,٩٣٥	-	-	-
ذمة شركة الكهرباء الوطنية							
٤٤,٦٣١	-	٣٠,٤٩٩	٩,٥٧٤	٢,٠٤٤	١,٥٤٤	٨٢٤	١٤٦
قروض							
٣,٤٠٨	-	-	-	-	-	-	٣,٤٠٨
مخصص ضريبة الدخل							
١٠,٢٣١	-	١٠,٢٣١	-	-	-	-	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة							
٥٤٩	-	-	-	-	-	-	٥٤٩
ذمم لجهات ذات علاقة							
١٥,٥٥٥	-	-	-	١٥,٥٥٥	-	-	-
بنوك دائنة							
٩٣,٩١٦	-	-	-	٦٢,٢٥١	١,٤٣٣	٢٣,٣٠٣	٦,٩٢٩
مطلوبات أخرى							
٤٤١,٥٥٠	-	٤٠,٧٣٠	٢١٤,٨٩٩	١٤٧,٧٨٥	٢,٩٧٧	٢٤,١٢٧	١١,٠٣٢
اجمالي المطلوبات							

حقوق الملكية :

٢,٠٧٦,٢٢٥	٣,٠٧٦,٢٢٥	-	-	-	-	-	-
حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :							
٣١,٨١٢	٣١,٨١٢	-	-	-	-	-	-
جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي							
٥٤٠,٦٤٦	٥٤٠,٦٤٦	-	-	-	-	-	-
احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات							
١,٨١٣,٢٤٧	١,٨١٣,٢٤٧	-	-	-	-	-	-
احتياطي القيمة العادلة - بالصافي							
٥,٤٦١,٩٣٠	٥,٤٦١,٩٣٠	-	-	-	-	-	-
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم							
٦٠٠,٨٦	٦٠٠,٨٦	-	-	-	-	-	-
اجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي							
٥,٩٦٣,٥٦٦	٥,٥٢٢,٠١٦	٤٠,٧٣٠	٢١٤,٨٩٩	١٤٧,٧٨٥	٢,٩٧٧	٢٤,١٢٧	١١,٠٣٢
حقوق غير المسيطرئين							
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية							
-	(٢,٤٨٨,٦٨٥)	٥١٤,١٢٧	٨٢٦,٣٤٥	٥٣,٠١٥	٤٨٨,٠٤٩	٤٩٠,٤٧١	١١٦,٦٧٨
الفجوة للفترة							
-	-	٢,٤٨٨,٦٨٥	١,٩٧٤,٥٥٨	١,١٤٨,٢١٣	١,٠٩٥,١٩٨	٦٠٧,١٤٩	١١٦,٦٧٨
فرق الفجوة المتراكم							

ويخلص الجدول أدناه استحقاقات الموجودات والمطلوبات :

حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور إلى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	بدون استحقاق	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٢,٧٧٧	-	-	-	-	-	-	٢٢,٧٧٧
١٥,٢٤٤	٣٢٥,٧٩٩	١٨٦,٦٦٦	٥,١٨٢	-	-	-	٥٣٢,٨٩١
-	٤,٩٨٣	١٥,١٧٦	٥,٤٤٦	٧٢,٠٦٠	٦٤,١٣٤	٩٠,٧٤١	٢٥٢,٥٤٠
٨٣	٢,٨٦٤	٣,٤٠١	١١,٣٦٠	٢٢,٥١٩	٧٥,٩٦١	-	١١٦,١٨٨
-	-	-	-	-	-	١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٤٠,٤٢٨
-	-	-	-	-	-	٥٥١,٨٤٢	٥٥١,٨٤٢
١٢,٢٨٧	٨٤,٤٤٢	١٥٢,٦٩٣	٢٨٣,١٩٢	٥٤٩,٥٩٨	٢١٧,٦٧٤	-	١,٢٩٩,٨٨٦
-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧
-	-	-	-	-	-	١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧
-	-	-	-	-	-	٢٩,٢٩٥	٢٩,٢٩٥
-	-	-	-	-	-	١٩٢,٦٨٠	١٩٢,٦٨٠
-	-	-	-	-	-	٤٢٥,٤٩٩	٤٢٥,٤٩٩
-	-	-	-	-	-	١,٧١٤	١,٧١٤
-	-	-	-	-	-	٨٣,٣٠٢	٨٣,٣٠٢
-	٣٧,٥٢٦	٧٧,٨٠٥	-	-	-	١٦,٩٠٨	١٣٢,٢٣٩
-	٤٥٥,٦١٤	٤٣٥,٧٤١	٣٠٥,١٨٠	٦٤٤,١٧٧	٥٠٤,٥٤٦	٣,٠٨٦,٩٥٦	٥,٤٨٢,٦٠٥

اجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :							
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء	-	-	-	-	-	-	٣٠,٨٣٠
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	-	-	-	-	-	-	١٩,٥٨٣
ذمة شركة الكهرباء الوطنية	-	-	-	-	-	-	٤٧,٦٤٧
قروض	-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	٥,٤٥٣	٣٤,٣٥٥	٤٢,٣٧٣
مخصص ضريبة الدخل	٣,٠٦٧	-	-	-	-	-	٣,٠٦٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة	-	-	-	-	-	-	١١,٢٤٨
ذمم لجهات ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	٥٣٩
بنوك دائنة	-	-	-	-	-	-	٥,١٤٤
مطلوبات أخرى	٣,٦٢٥	٢٣,٤٦٥	٤,٠٨٦	٦٦,٤٥٠	-	-	٩٧,٦٢٦
اجمالي المطلوبات	٧,٢٣١	٢٣,٨٢١	٤,٩١١	١٢٠,٦٢٥	٥٥,٨٦٦	١٩٢,٣٨٠	٤٠٤,٨٣٤

حقوق الملكية

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :							
جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٢,٧٩٩,٩٧٨
احتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢
احتياطي القيمة العادلة - بالصافي	-	-	-	-	-	-	٦٢١,٠٣٠
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم	-	-	-	-	-	-	١,٥٧٧,٧٣٨
اجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي	-	-	-	-	-	-	٥,٠٣٠,٥٥٨
حقوق غير المسيطرين	-	-	-	-	-	-	٤٧,٢١٣
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٧,٢٣١	٢٣,٨٢١	٤,٩١١	١٢٠,٦٢٥	٥٥,٨٦٦	١٩٢,٣٨٠	٥,٤٨٢,٦٠٥
الفجوة للفئة	٤٣,١٦٠	٤٣١,٧٩٣	٤٣٠,٨٣٠	١٨٤,٥٥٥	٥٨٨,٣١١	٣١٢,١٦٦	(١,٩٩٠,٨١٥)
فرق الفجوة المتراكم	٤٣,١٦٠	٤٧٤,٩٥٣	٩٠٥,٧٨٣	١,٠٩٠,٣٣٨	١,٦٧٨,٦٤٩	١,٩٩٠,٨١٥	-

- ٤٠ -

ان حسابية لمعار القوائد هي كما يلي :

حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى 3 شهور	أكثر من 3 شهور إلى 6 شهور	أكثر من 6 شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى 3 سنوات	أكثر من 3 سنوات	عناصر بدون فائدة	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٣١ كانون الأول ٢٠١٢							
<u>الموجودات</u>							
٥١٥	-	-	-	-	-	١٥,٩٠٩	١٥,٩٠٩
نقد وأرصدة لدى البنوك							
٥٩,٦٧٣	٢٢١,٣٧٣	٤٢٩,٣٧٩	-	-	-	-	٧١٠,٤٢٥
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية							
-	-	٢,٠٠٢	١١,٨٧٠	٧٠,٦٢٦	٩,٩٠١	٨٦,٢٧٢	١٨٠,٦٧١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات والمصروفات الموحدة							
٨٣	٣,٦٦٩	٦٠٠	٨,٩٧٥	٣٠,٣٠٠	١١٤,٩١٤	-	١٥٨,٥٤١
قروض وديون ممنوعة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	١,٥٢٢,٤٥٢	١,٥٢٢,٤٥٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة							
-	-	-	-	-	-	٤٧٣,٢٠٤	٤٧٣,٢٠٤
استثمارات في شركات حليفة							
-	٢٧١,٧٦٦	٥٢,٠٨٦	١٥٩,٨٢٥	٩١٩,٢٠٥	٢١٩,٠٧٨	-	١,٦٢١,٩٦٠
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة							
-	-	-	-	-	-	١٥٥,٨٨٥	١٥٥,٨٨٥
موجودات مساهمات المشتركين و فئس الربف							
-	-	-	-	-	-	١٠٠,٩٥١	١٠٠,٩٥١
مشاريع تحت التنفيذ							
-	-	-	-	-	-	٢٧,٨٣٣	٢٧,٨٣٣
المخزون - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	٢٨٠,٤٧٧	٢٨٠,٤٧٧
ممتلكات ومعدات - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	٤٥١,٩٣٦	٤٥١,٩٣٦
إستثمارات عقارية							
-	-	-	-	-	-	١,٧١٤	١,٧١٤
إستثمارات في مشاريع مشتركة							
-	-	-	-	-	-	٨٢,٧١٥	٨٢,٧١٥
موجودات غير ملموسة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	١٧٨,٨٩٣	١٧٨,٨٩٣
موجودات أخرى							
٦٠,٢٧١	٤٩٦,٨٠٨	٤٨٤,٠٦٧	١٨٠,٦٧٠	١,٠٢٠,١٣١	٣٤٣,٨٩٣	٣,٣٧٧,٧٢٦	٥,٩٦٣,٥٦٦
اجمالي الموجودات							

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات :

-	-	-	-	-	-	١٥٥,٨٨٥	١٥٥,٨٨٥
مطلوبات مساهمات المشتركين و فئس الربف							
-	-	-	-	-	-	٣٣,٩٧٢	٣٣,٩٧٢
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء							
-	-	-	-	-	-	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء							
-	-	-	-	-	-	٦٧,٩٣٥	٦٧,٩٣٥
ذمة شركة الكهرباء الوطنية							
١٤٦	٨٢٤	١,٥٤٤	٢,٠٤٤	٩,٥٧٤	٣٠,٤٩٩	-	٤٤,٦٣١
قروض							
-	-	-	-	-	-	٣,٤٠٨	٣,٤٠٨
مخصص ضريبة الدخل							
-	-	-	-	-	-	١٠,٢٣١	١٠,٢٣١
مخصص تعويض نهاية الخدمة							
-	-	-	-	-	-	٥٤٩	٥٤٩
ذمم لجهات ذات علاقة							
-	-	-	-	١٥,٥٥٥	-	-	١٥,٥٥٥
بنوك دائنة							
-	-	-	-	-	-	٩٣,٩١٦	٩٣,٩١٦
مطلوبات أخرى							
١٤٦	٨٢٤	١,٥٤٤	١٧,٥٩٩	٩,٥٧٤	٣٠,٤٩٩	٣٨١,٣٦٤	٤٤١,٥٥٠
اجمالي المطلوبات							

حقوق الملكية :

حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي :

-	-	-	-	-	-	٣,٠٧٦,٢٢٥	٣,٠٧٦,٢٢٥
جاري المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي							
-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢	٣١,٨١٢
احتياطي إعادة تقييم ممتلكات و معدات							
-	-	-	-	-	-	٥٤٠,٦٤٦	٥٤٠,٦٤٦
احتياطي القيمة العادلة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	١,٨١٣,٢٤٧	١,٨١٣,٢٤٧
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم							
-	-	-	-	-	-	٥,٤٦١,٩٣٠	٥,٤٦١,٩٣٠
اجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي							
-	-	-	-	-	-	٦٠,٠٨٦	٦٠,٠٨٦
حقوق غير المسجلين							
١٤٦	٨٢٤	١,٥٤٤	١٧,٥٩٩	٩,٥٧٤	٣٠,٤٩٩	٥,٩٠٣,٣٨٠	٥,٩٦٣,٥٦٦
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية							

فرق الحسابية

٦٠,١٢٥	٥٥٦,١٠٩	١,٠٣٨,٦٢٢	١,٢٠١,٧٠٣	٢,٢١٢,٢٦٠	٢,٥٢٥,٦٥٤	-	-
فرق الحسابية المتراكم							

إن حسابية أسعار الفوائد هي كما يلي :

حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ٣ شهور	أكثر من ٣ شهور إلى ٦ شهور	أكثر من ٦ شهور حتى سنة	أكثر من سنة حتى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	عناصر بدون فائدة	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٣١ كانون الأول ٢٠١١							
الموجودات							
١,٥٦٩	-	-	-	-	-	٢١,٢٠٨	٢٢,٧٧٧
نقد وأرصدة لدى البنوك							
١٥,٢٤٤	٣٢٥,٧٩٩	١٨٦,٦٦٦	٥,١٨٢	-	-	-	٥٣٢,٨٩١
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية							
-	٤,٩٨٣	١٥,١٧٦	٥,٤٤٦	٧٢,٠٦٠	٦٤,١٣٤	٩٠,٧٤١	٢٥٢,٥٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة							
٨٣	٢,٨٦٤	٣,٤٠١	-	١١,٣٦٠	٢٢,٥١٩	٧٥,٩٦١	١١٦,١٨٨
قروض وديون منوحة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	-	١,٥٤٠,٤٢٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة							
-	-	-	-	-	-	-	٥٥١,٨٤٢
استثمارات في شركات حليفة							
١٢,٢٨٧	٨٤,٤٤٢	١٥٢,٦٩٣	٢٨٣,١٩٢	٥٤٩,٥٩٨	٢١٧,٦٧٤	-	١,٢٩٩,٨٨٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة							
-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧
موجودات مساهمات المشتركين و فئس الريف							
-	-	-	-	-	-	-	١٥٤,٥٤٧
مشاريع تحت التنفيذ							
-	-	-	-	-	-	-	٢٩,٢٩٥
المخزون - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	-	١٩٢,٦٨٠
ممتلكات ومعدات - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	-	٤٢٥,٤٩٩
إستثمارات عقارية							
-	-	-	-	-	-	-	١,٧١٤
إستثمارات في مشاريع مشتركة							
-	-	-	-	-	-	-	٨٣,٣٠٢
موجودات غير ملموسة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	-	١٣٢,٢٣٩
موجودات أخرى							
٢٩,١٨٣	٤١٨,٠٨٨	٣٥٧,٩٣٦	٣٠٥,١٨٠	٦٤٤,١٧٧	٣٥٧,٧٦٩	٣,٣٧٠,٢٧٢	٥,٤٨٢,٦٠٥
اجمالي الموجودات							
المطلوبات وحقوق الملكية							
المطلوبات :							
-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٧٧٧
مطلوبات مساهمات المشتركين و فئس الريف							
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٨٣٠
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء							
-	-	-	-	-	-	-	١٩,٥٨٣
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء							
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٦٤٧
ذمة شركة الكهرباء الوطنية							
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	٥,٤٥٣	٣٤,٣٥٥	-	٤٢,٣٧٣
قروض							
-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٦٧
مخصص ضريبة الدخل							
-	-	-	-	-	-	-	١١,٢٤٨
مخصص تعويض نهاية الخدمة							
-	-	-	-	-	-	-	٥٣٩
نعم لجهات ذات علاقة							
-	-	-	-	٥,١٤٤	-	-	٥,١٤٤
بنوك دائنة							
-	-	-	-	-	-	-	٩٧,٦٢٦
مطلوبات أخرى							
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	١٠,٥٩٧	٣٤,٣٥٥	٣٥٧,٣١٧	٤٠٤,٨٣٤
اجمالي المطلوبات							
حقوق الملكية :							
حقوق المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي :							
-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٩٩,٩٧٨
جاري المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي							
-	-	-	-	-	-	-	٣١,٨١٢
احتياطي اعادة تقييم ممتلكات و معدات							
-	-	-	-	-	-	-	٢٢١,٠٣٠
احتياطي القيمة العادلة - بالصافي							
-	-	-	-	-	-	-	١,٥٧٧,٧٣٨
فائض الإيرادات عن المصروفات المتراكم							
-	-	-	-	-	-	-	٥,٠٣٠,٥٥٨
اجمالي حقوق المؤسسة العامة للضمان الإجتماعي							
-	-	-	-	-	-	-	٤٧,٢١٣
حقوق غير المبسطين							
-	٣٥٦	٨٢٥	١,٣٨٤	١٠,٥٩٧	٣٤,٣٥٥	٥,٤٣٥,٠٨٨	٥,٤٨٢,٦٠٥
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية							
٢٩,١٨٣	٤١٧,٧٢٢	٣٥٧,٩١١	٣٠٣,٧٩٦	٦٣٣,٥٨٠	٣٢٣,٤١٤	(٢,٠٦٤,٨١٦)	-
فرق الحسابية							
٢٩,١٨٣	٤٤٦,٩١٥	٨٠٤,٠٢٦	١,١٠٧,٨٢٢	١,٧٤١,٤٠٢	٢,٠٦٤,٨١٦	-	-
فرق الحسابية المتراكم							

تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٢		
لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير
الموجودات		
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٥,٩٠٩	١٥,٩٠٩
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	-	٧١٠,٤٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الإيرادات و المصروفات الموحدة	١٦٦,٧٩٩	١٨٠,٦٧١
قروض وديون ممنوحة - بالصافي	١٤٥,٢١٤	١٥٨,٥٤١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	١,٥٢٢,٤٥٢	١,٥٢٢,٤٥٢
استثمارات في شركات حليفة	٤٧٣,٢٠٤	٤٧٣,٢٠٤
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	١,١٣٨,٢٨٣	١,٦٢١,٩٦٠
موجودات مساهمات المشتركين و فلس الريف	١٥٥,٨٨٥	١٥٥,٨٨٥
مشاريع تحت التنفيذ	١٠٠,٩٥١	١٠٠,٩٥١
المخزون بالصافي	-	٢٧,٨٣٣
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٢٥٣,٨٥٥	٢٨٠,٤٧٧
إستثمارات عقارية	٤٥١,٩٣٦	٤٥١,٩٣٦
إستثمارات في مشاريع مشتركة	١,٧١٤	١,٧١٤
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٨٢,٠١٨	٨٢,٧١٥
موجودات أخرى	٨١,٩٦٩	١٧٨,٨٩٣
إجمالي الموجودات	٤,٥٧٤,٢٨٠	٥,٩٦٣,٥٦٦
المطلوبات		
مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف	١٥٥,٨٨٥	١٥٥,٨٨٥
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء	٣٣,٩٧٢	٣٣,٩٧٢
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية	-	٦٧,٩٣٥
قروض	٤٠,٠٧٣	٤٤,٦٣١
مخصص ضريبة الدخل	-	٣,٤٠٨
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٠,٢٣١	١٠,٢٣١
ذمم لجهات ذات علاقة	-	٥٤٩
بنوك دائنة	-	١٥,٥٥٥
مطلوبات أخرى	-	٩٣,٩١٦
إجمالي المطلوبات	٢٥٥,٦٢٩	٤٤١,٥٥٠
الصافي	٤,٣١٨,٦٥١	٥,٥٢٢,٠١٦

تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

٣١ كانون الأول ٢٠١١		
لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير
<u>الموجودات</u>		
٢٢,٧٧٧	-	٢٢,٧٧٧
٥٣٢,٨٩١	-	٥٣٢,٨٩١
٢٥٢,٥٤٠	٢٢٦,٩٣٥	٢٥,٦٠٥
١١٦,١٨٨	٩٨,٨٤٠	١٧,٣٤٨
١,٥٤٠,٤٢٨	١,٥٤٠,٤٢٨	-
٥٥١,٨٤٢	٥٥١,٨٤٢	-
١,٢٩٩,٨٨٦	٧٦٧,٢٧٢	٥٣٢,٦١٤
١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧	-
١٥٤,٥٤٧	١٥٤,٥٤٧	-
٢٩,٢٩٥	-	٢٩,٢٩٥
١٩٢,٦٨٠	١٧١,٣٣٤	٢١,٣٤٦
٤٢٥,٤٩٩	٤٢٥,٤٩٩	-
١,٧١٤	١,٧١٤	-
٨٣,٣٠٢	٨٢,٨٩٥	٤٠٧
١٣٢,٢٣٩	١٦,٩٠٨	١١٥,٣٣١
٥,٤٨٢,٦٠٥	٤,١٨٤,٩٩١	١,٢٩٧,٦١٤
<u>المطلوبات</u>		
١٤٦,٧٧٧	١٤٦,٧٧٧	-
٣٠,٨٣٠	٣٠,٨٣٠	-
١٩,٥٨٣	١٩,٥٨٣	-
٤٧,٦٤٧	-	٤٧,٦٤٧
٤٢,٣٧٣	٣٩,٨٠٨	٢,٥٦٥
٣,٠٦٧	-	٣,٠٦٧
١١,٢٤٨	١١,٢٤٨	-
٥٣٩	-	٥٣٩
٥,١٤٤	-	٥,١٤٤
٩٧,٦٢٦	-	٩٧,٦٢٦
٤٠٤,٨٣٤	٢٤٨,٢٤٦	١٥٦,٥٨٨
٥,٠٧٧,٧٧١	٣,٩٣٦,٧٤٥	١,١٤١,٠٢٦
إجمالي الموجودات		
إجمالي المطلوبات		
الصافي		

٤٦ - التحليل القطاعي

يمارس الصندوق والشركات التابعة نشاطاتها بشكل رئيسي في المملكة الأردنية الهاشمية وتتركز الموجودات والمطلوبات طبقاً للتوزيع الجغرافي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠١١		٣١ كانون الأول ٢٠١٢		حسب المناطق الجغرافية : داخل المملكة
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	
٣٨٠,٠٣٦	٥,٤٥٨,٥٣٢	٤١٨,١٥٩	٥,٩٣٥,٥٦٢	
-	٩,٦٣٧	-	٩,٢٥٦	دول الشرق الأوسط
٢٤,٧٩٨	-	٢٣,٣٩١	-	امريكا
-	١٤,٤٣٦	-	١٨,٧٤٨	أوروبا
٤٠٤,٨٣٤	٥,٤٨٢,٦٠٥	٤٤١,٥٥٠	٥,٩٦٣,٥٦٦	

٤٧ - ارتباطات والتزامات محتملة

تتمثل الارتباطات والالتزامات المحتملة على الصندوق والشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ فيما يلي :

أ - كفالات بنكية واعتمادات مستنديه بمبلغ ٨,١٥٢ ألف دينار بلغت تأميناتها النقدية ٢٣٨ ألف كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

ب - التزامات تعاقدية :

٣١ كانون الأول	
٢٠١١	٢٠١٢
الاف الدنانير	الاف الدنانير
٤٧,٠٨٢	٥٦,٩٩٥
١٠,٧٨٤	١٠,٦٤٢

عقود مقايضة
استثمارات في صناديق مشتركة

ج - مطالبة من وزارة المالية بمبلغ ١,٤١٤ ألف دينار على شركة الاسواق الحرة الاردنية (شركة تابعة) والتي تمثل رسوم طوابع الواردات على المشتريات المحلية والخارجية والغرامات القانونية خلال الفترة من العام ٢٠٠٤ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ هذا وقد قامت الشركة برفع قضية على وزارة المالية لمنع المطالبة برسوم الطوابع استناداً الى أن الشركة معفاة من دفع أي رسوم بموجب الاتفاقية الموقعة مع مؤسسة المناطق الحرة بتاريخ ٣١ آب ٢٠٠١ . هذا وقد صدر قرار من محكمة البداية والاستئناف لصالح الشركة وقد قامت وزارة المالية بتميز القرار الصادر وقد صدر قرار من محكمة التمييز لصالح وزارة المالية وعليه قامت الشركة بطلب لإعادة المحاكمة ، الى ان محكمة التمييز ردت الطلب . هذا وبرأي الإدارة والمستشار القانوني إن المخصصات المرصودة كافية لمواجهة أية التزامات قد تطرأ على الشركة لقاء هذه المطالبة.

د - التزامات لقاء عقود مشاريع تحت التنفيذ على الشركات التابعة والفنادق المملوكة من قبل الصندوق بكلفة متوقعة لإتمام هذه المشاريع حوالي ٢٤٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

هـ - تعهدات الايجار التشغيلي على شركة الضمان لاستثمارات الطاقة - شركة تابعة :
وقعت شركة الضمان لاستثمارات الطاقة والشركات التابعة لها بتاريخ ١ ايار ٢٠١١ عقد
ايجار لمكاتبها ولمدة ١٥ سنة بمبلغ ١١٠ الف دينار بالإضافة الى بعض العقود قصيرة الاجل.

بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما في ٣١ كانون الأول كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٤٠	١٤٣	أقل من سنة
٤٤٠	٤٤٠	من سنة وحتى خمس سنوات
١,٢٦٥	١,١٥٥	أكثر من خمس سنوات
١,٨٤٥	١,٧٣٨	

و - تعهدات الايجار التشغيلي على شركة الضمان للاستثمار - شركة تابعة :
وقعت الشركة بتاريخ ٣٠ أيلول ١٩٩٨ عقد إيجار أرض مشروع بوابة العقبة بمبلغ ٦٦ ألف
دينار سنوياً ولمدة ٣٠ سنة ويجدد مرتين متتاليتين بطلب خطي من الشركة واعتباراً من السنة
الحادية عشر تتحقق زيادة على بدل الايجار سنوياً بزيادة مقدارها (٤٪) من البديل السابق أو
بزيادة تعادل تغير الرقم القياسي لتكاليف المعيشة بموجب النشرات الرسمية الصادرة من البنك
المركزي الأردني للسنة المنقضية أي الزيادتين أقل .

بلغ الحد الأدنى للدفعات الإيجارية المستقبلية كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٩	٧٢	أقل من سنة
٣٠٥	٣١٧	من سنة وحتى خمس سنوات
١,٥٣٧	١,٤٥٣	أكثر من خمس سنوات
١,٩١١	١,٨٤٢	

ز - التزامات محتملة على المؤسسة الصحفية الأردنية / الرأي بموجب المادة (٢٤ - ب) من قانون
رسوم طوابع الواردات رقم (٢٠) لسنة ٢٠٠١ ، تخضع معاملات الشراء المباشر لدى الشركة
أو التلزييم أو استدراج العروض أو العطاءات لرسوم طوابع بنسبة ستة بألاف ، علماً بأنه لم يتم
اقتطاع أو توريد تلك الرسوم ولم يتم تسوية الامر مع وزارة المالية من تاريخ سريان القانون
أعلاه ولتاريخ القوائم المالية .

٤٨ - مستويات القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي :

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات متطابقة في أسواق نشطة؛
- المستوى (٢) : معلومات غير السعر المعلن المتضمن في المستوى (١) الذي يتم رصده للأصل أو الالتزام ، سواء بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى (٣) : معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى تلك المرصودة من السوق (معلومات غير ظاهرة).

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	المستوى (١) آلاف الدينانير	المستوى (٢) آلاف الدينانير	المستوى (٣) آلاف الدينانير	الإجمالي آلاف الدينانير
موجودات أدوات مالية :				
موجودات مالية من خلال قائمة الأيرادات والمصروفات الموحدة	١٨٠,٦٧١	-	-	١٨٠,٦٧١
موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	١,٤٣٤,٣١٨	٨٨,١٣٤	-	١,٥٢٢,٤٥٢
مجموع موجودات مالية	١,٦١٤,٩٨٩	٨٨,١٣٤	-	١,٧٠٣,١٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠١١	المستوى (١) آلاف الدينانير	المستوى (٢) آلاف الدينانير	المستوى (٣) آلاف الدينانير	الإجمالي آلاف الدينانير
موجودات أدوات مالية :				
موجودات مالية من خلال قائمة الأيرادات والمصروفات الموحدة	٢٥٢,٥٤٠	-	-	٢٥٢,٥٤٠
موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة	١,٤٤١,٨٣٤	٩٨,٥٩٤	-	١,٥٤٠,٤٢٨
مجموع موجودات مالية	١,٦٩٤,٣٧٤	٩٨,٥٩٤	-	١,٧٩٢,٩٦٨

٤٩ - القضايا

١ - هنالك قضايا مقامة على شركة المؤسسة الصحفية الأردنية (الرأي) - شركة تابعة ضمن نشاطها الاعتيادي التشغيلي بقيمة ١٠,٨٤١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ ومن ضمنها قضايا تتعلق بالتعويض المادي والمعنوي نتيجة الادعاء بالتشهير ومخالفة احكام قانون المطبوعات والنشر بقيمة ١٠,٥٢٦ ألف دينار (١٥٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١) وبراى الإدارة والمستشارين القانونيين للشركة فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات تفوق قيمة المخصصات المرصودة . هذا و بلغت قيمة القضايا العمالية المقامة ضد الشركة ١,٤٨٧ ألف دينار وبراى الإدارة والمستشارين القانونيين للشركة فإن موقف الشركة جيد و لن يترتب على الشركة أية التزامات تفوق قيمة المخصصات المرصودة. هذا وبلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ٣,٠٩٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

٢ - هنالك قضايا عمالية مقامة ضد شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة بمبلغ ١٢٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (١٢٠ ألف دينار للعام ٢٠١١) ، هذا وقد قامت الشركة بأخذ مخصص ٩٤ ألف دينار مقابل هذه القضايا .

٣ - هنالك قضية مقامة من شركة الأسواق الحرة الأردنية المساهمة العامة - شركة تابعة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حيث قامت الدائرة بإخضاع الفوائد المقبوضة على ودائع الشركة لدى البنوك للسنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ وإخضاع الفوائد المقبوضة على ودائع الشركة لدى البنوك بالإضافة إلى إخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى للسنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ لضريبة الدخل . وما زالت هذه القضايا منظورة لدى محكمة استئناف قضايا ضريبة الدخل ، علماً بأن مجموع مبالغ الضريبة المستأنف عليها ٢٦٧ ألف دينار. أما السنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ فقد صدر القرار بعدم الموافقة حيث تم إخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى فقط لضريبة الدخل بحجة أنها (الإيرادات الأخرى) غير مشمولة بالإعفاء من ضريبة الدخل حسب إتفاقية الإمتياز وقامت الشركة باستلام الإشعارات الخاصة بهذه السنوات وهي حالياً في مرحلة الاعتراض داخل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبلغت الضريبة المعترض عليها لسنة ٢٠٠٨ مبلغ ٢٦٠ ألف دينار وسنة ٢٠٠٩ مبلغ ٢٠٥ ألف دينار ، وبراى المستشار الضريبي فإن احتمالية كسب الشركة لهذه الدعاوي ضئيلة حيث سبق أن خسرت الشركة دعوى مماثلة تخص العام ٢٠٠٣.

٤ - هنالك قضايا جمركية مقامة على شركة الأسواق الحرة الأردنية - شركة تابعة بمبلغ ١٣٦ ألف دينار وبراى الإدارة ومحامي الشركة فإنه لن يترتب على الشركة أي التزامات كون موقف الشركة جيد .

٥ - هناك قضايا مقامة ضد صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي مجموعها حوالي ٨٧٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ (٤٥٤ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١) ، وبراى الإدارة و المستشارين القانونيين للصندوق فإنه لن يترتب على الصندوق التزامات تفوق المخصص المأخوذ لها.

- ٦- هنالك قضايا مقامة على فندق كراون بلازا - عمان بمبلغ ٢٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ (٢٧ الف دينار للعام ٢٠١١) حيث لا تزال تلك القضايا منظورة أمام المحاكم المختصة و برأي الإدارة و المستشار القانوني للفندق فانه لن يترتب على الفندق أية التزامات تفوق المخصص المأخوذ .
- ٧- هنالك قضايا مقامة على شركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة تابعة) والشركات التابعة لها ضمن نشاطاتها المعتادة بمبلغ ٧٦٣ الف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢ (١,٠٢٥ الف دينار للعام ٢٠١١) و برأي الادارة و المستشار القانوني فانه لا حاجة لأخذ مخصصات اضافية لهذه القضايا .
- ٨- بلغت قيمة القضايا المقامة على شركة الضمان للاستثمار ٩٣ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ و برأي الإدارة و المستشار القانوني للشركة فانه لن يترتب على الشركة التزامات لقاء هذه القضايا . في حين بلغت قيمة القضايا المقامة من الشركة على الغير ٦٧ الف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .
- ٩- بلغت القضايا المقامة على فندق انتركونتيننتال - العقبة ٧٧ الف دينار و برأي الإدارة و محامي الفندق فانه لن يترتب على الفندق أية التزامات تفوق المخصص المرصود .

٥٠ - مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة الحاصلة على هذا الحساب خلال السنة كانت كما يلي :

٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١,٠٠٥	٣,٠٦٧	الرصيد في بداية السنة
١,٩٤٨	-	تملك شركة تابعة
٢,٤٧٣	-	ضريبة دخل سنوات سابقة *
٢,٣١٦	٢,٤٢٥	مصروف ضريبة الدخل المستحقة عن السنة
(٤,٦٧٥)	(٢,٠٨٤)	(ينزل) ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٠٦٧	٣,٤٠٨	الرصيد في نهاية السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الايرادات و المصروفات الموحدة ما يلي :

للسنة المنتهية في		
٣١ كانون الأول		
٢٠١١	٢٠١٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢,٣١٦	٢,٤٢٥	مصروف ضريبة الدخل المستحقة عن السنة
٢,٤٧٣	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤,٧٨٩	٢,٤٢٥	

الوضع الضريبي للصندوق :

* قام الصندوق خلال العام ٢٠١١ بدفع مبلغ ٢,٤٧٣ ألف دينار كضريبة دخل لقاء استثماره في كل من فندق كراون بلازا عمان ومنتجع كراون بلازا البتراء والاستراحات السياحية بالإضافة إلى استثمارات الصندوق خارج المملكة حيث تم دفع مبلغ ١,٦٦٧ ألف دينار كضريبة دخل عن الأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ومبلغ ٨٠٦ ألف دينار عن العام ٢٠١٠ ، وبرأي الإدارة فإن المخصص البالغ ١,٥٠٠ ألف دينار كافي ولا داعي لقيود مبالغ إضافية ، علماً بأن معظم نشاطات صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة الدخل .

الوضع الضريبي للشركات التابعة :

١- شركة كهرباء محافظة اربد المساهمة العامة - شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة :

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ ، قامت الشركة بالاعتراض على قرار دائرة ضريبة الدخل و المبيعات المتعلق بالأعوام من ٢٠٠٣ الى ٢٠٠٧ حيث تطالب دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بفروقات ضريبية بمبلغ ١,٣١٢ ألف دينار ، علماً بأنه قد تم تشكيل لجنة خبراء من قبل المحكمة المختصة وقدمت تقريرها بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١١ و الذي يبين أن هنالك فروقات ضريبية بمبلغ ٣٠٨ ألف دينار و عليه قامت ادارة الشركة بدفع ضريبة بمبلغ ١٠٠ ألف دينار خلال ٢٠١٢ لتغطية الفروقات حسب تقرير الخبراء ، هذه وحصلت الشركة على مخالصة نهائية للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠١١ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة .

٢- شركة توزيع الكهرباء المساهمة العامة - شركة تابعة لشركة الضمان لاستثمارات الطاقة :

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات حتى العام ٢٠١٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للعام ٢٠١١ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة .

٣- شركة المؤسسة الصحفية الاردنية المساهمة العامة / الرأي :

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات حتى العام ٢٠١٠ و تقديم كشف التقدير الذاتي للشركة للعام ٢٠١١ و برأي الادارة و المستشار الضريبي فانه لن يترتب على الشركة اية التزامات ضريبية تفوق المخصص المرصود في القوائم المالية .

٤- شركة الاسواق الحرة الاردنية المساهمة العامة :

تم تسوية ضريبة الدخل للشركة حتى العام ٢٠٠٣ ولم يتم أخذ مخصص لضريبة الدخل اعتماداً على نصوص بنود الاتفاقية الموقعة في ٣٠ آب ٢٠٠١ بين الشركة ومؤسسة المناطق الحرة والتي تقضي باعفاء أرباحها من ضريبة الدخل وضريبة الخدمات الاجتماعية ، تم تقدير ضرائب على الشركة بلغ مجموعها ٤٨ ألف دينار عن السنوات ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بإخضاع الفوائد المقبوضة على الودائع لضريبة الدخل وهذا وتم رد الاستئناف من قبل محكمة الاستئناف الضريبية و قد تم تقديم التمييز على هذا القرار ، أما بخصوص الأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ فهناك دعوى مقامة من قبل الشركة على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لدى محكمة البداية الضريبية بخصوص منع المطالبة بإخضاع كافة بنود الإيرادات الأخرى لضريبة الدخل ، هذا وقد صدر قرار من محكمة البداية الضريبية بمنع مطالبة الشركة بضريبة الدخل عن عام ٢٠٠٧ و ذلك كونها معفاة إعفاءً مطلقاً غير مقيد ، وقد قدمت الشركة اقراراتها الضريبية للأعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ بضريبة معلنة بالكشف لا شيء .

- ٥- شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة :
تم اجراء مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن اعمال الشركة في عمان حتى نهاية العام ٢٠٠٧ وعن اعمال الشركة في العقبة حتى نهاية العام ٢٠١٠ . كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن اعمال الشركة في عمان للأعوام من ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١١ ، ولأعمال الشركة في العقبة للعام ٢٠١١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية . هذا وبرأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فانة لا داع لقيد اية مخصصات ضريبية لوجود خسائر متراكمة لنشاط الشركة في العقبة وان حصة الشركة من أرباح الشركة الحليفة معفاة من الضريبة .
- ٦- الشركة الوطنية للتنمية السياحية :
حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٠٧ ، هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام من ٢٠٠٨ و لغاية ٢٠١٢ ، وبرأي الادارة فان مخصص الضريبة كاف ولا داعي لأخذ مخصصات اضافية اخرى .
- ٧- شركة راما للاستثمار و الادخار :
تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١١ وفقاً لاحكام قانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ . حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠٠٩ . كما قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ ودفع الالتزامات المترتبة عليها وبرأي إدارة الشركة فانه لا داعي لقيد اية مخصصات ضريبية لوجود خسائر متراكمة و ان اغلب ايرادات الشركة و المتمثلة بتوزيعات الارباح غير خاضعة لضريبة الدخل او تخضع للضريبة القطعية و التي يتم اقتطاعها وتوريدها مباشرة .
- ٨- شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية :
تقوم بإقتطاع مخصص ما نسبته ٥% من الأرباح الخاضعة للضريبة كمخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون المناطق التنموية رقم (٢) لسنة ٢٠٠٨ . ونظراً لتكبد الشركة خسائر لم تقم بقيد مخصص لضريبة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ . ولم يتم احتساب موجودات ضريبة مؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وذلك لعدم تيقن الإدارة من الانتفاع من تلك الموجودات الضريبية في المستقبل القريب .
- ٩- مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية :
قامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية لضريبة الدخل للعام ٢٠١٠ و قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٠ و ٢٠١٢ ، هذا وبرأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فلا حاجة لأخذ مخصص كون أن الشركة تكبدت خسائر . لم يتم احتساب موجودات ضريبة مؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وذلك لعدم تيقن الإدارة من الانتفاع من تلك الموجودات الضريبية في المستقبل القريب كما ان دائرة ضريبة الدخل و المبيعات لم تقم بمراجعة سجلات الشركة للعام ٢٠١١ و ٢٠١٢ بعد .
- ٥١- تملك شركة تابعة
قام صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي خلال العام ٢٠١١ بشراء ١٠٠% من اسهم شركة الاردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء المساهمة الخاصة بمبلغ ٥٠ مليون دينار . علماً بأنه تم تغيير اسم الشركة بتاريخ ٩ اب ٢٠١١ ليصبح شركة الضمان لاستثمارات الطاقة . تختص الشركة بالاستثمار في مشاريع توزيع الطاقة وفي الشركات المتخصصة بتوزيع الطاقة وتزويد تلك الشركات بالخدمات الادارية . هذا و تم اعتبار تاريخ الاول من كانون الثاني ٢٠١١ تاريخ بدء السيطرة وذلك لعدم توفر قوائم مالية مدققة في تاريخ التملك .

ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة الضمان لاستثمارات الطاقة (شركة الاردن دبي لاستثمارات توزيع الكهرباء سابقاً) كما بتاريخ التملك والقيمة الدفترية قبل التملك مباشرة كانت كما يلي :

القيمة الدفترية	القيمة العادلة
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٢٣,٤٠٨	٢٣,٤٠٨
٥٠٤	٥٠٤
١,٠٦٤	١,٠٦٤
١٣٢,٠٥١	١٣٢,٠٥١
١٨,١٤٣	١٨,١٤٣
١٤,٧٩٣	١٤,٧٩٣
٩٢,٦٦٢	٩٢,٦٦٢
٥٢,٧٤٣	٥٢,٧٤٣
٥٦,٨٥٦	٥٦,٨٥٦
٣٩٢,٢٢٤	٣٩٢,٢٢٤

نقد وأرصدة لدى البنوك
قروض وديون ممنوحة - بالصافي
استثمار في شركة حليفة
موجودات مساهمات المشتركين وفلس الريف
مشاريع تحت التنفيذ
البضاعة - بالصافي
ممتلكات ومعدات - بالصافي
موجودات غير ملموسة - بالصافي
موجودات أخرى

١٣٢,٠٥١	١٣٢,٠٥١
٢٧,٨٠٦	٢٧,٨٠٦
٢٢,٥٢٩	٢٢,٥٢٩
٣٦,٠٩١	٣٦,٠٩١
٤١,٩٠٤	٤١,٩٠٤
١,٩٤٨	١,٩٤٨
٨,٨١١	٨,٨١١
٩,١٥٣	٩,١٥٣
٣٨,٠٩٠	٣٨,٠٩٠
٤٦,٥٨٤	٤٦,٥٨٤
٣٦٤,٩٦٧	٣٦٤,٩٦٧

مطلوبات مساهمات المشتركين و فلس الريف
تأمينات مشتركين في خدمة الكهرباء
دفعات مقدمة من المشتركين في الكهرباء
المطلوب لشركة الكهرباء الوطنية
قروض
مخصص ضريبة الدخل
مخصص تعويض نهاية الخدمة
ذمم لجهات ذات علاقة
حقوق غير المسيطرين
مطلوبات أخرى

٢٧,٢٥٧
٢٢,٧٤٣
٥٠,٠٠٠

صافي الموجودات المملوكة
الشهرة الناتجة عن التملك
النقد المدفوع

٢٣,٤٠٨
٥٠,٠٠٠
٢٦,٥٩٢

التدفق النقدي المستخدم عند التملك :
صافي النقد الممتلك من الشركة التابعة
النقد المدفوع
صافي النقد المدفوع

٥٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أ - المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة :

تم إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية الموحدة والتي بدورها قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية فيما يتعلق بالمعاملات والترتيبات المستقبلية.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) : التضخم المفرط الحاد (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١) .
توفر هذه التعديلات إرشادات للمنشآت التي تعمل في ظل أنظمة اقتصادية تتميز بالتضخم المفرط الحاد اما للاستمرار في عرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية أو لعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة .

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) : الغاء التواريخ الثابتة لمطبقي المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١) .
التعديلات المتعلقة بالغاء التواريخ الثابتة والتي قامت بإعفاء المطبقين الجدد للمعايير الدولية للتقارير المالية من إعادة اظهار العمليات التي حدثت قبل تاريخ تحولهم لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : الأدوات المالية / الإفصاحات - نقل الموجودات المالية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١) .
قامت هذه التعديلات بزيادة متطلبات الإفصاح للعمليات المتضمنة تحويل الموجودات المالية ، وتهدف هذه التعديلات إلى توفير قدر أكبر من الشفافية حول التعرض للمخاطر عند تحويل الموجودات المالية واحتفاظ الشركة المحولة بمستوى معين من التعرض المستمر لمخاطر هذه الموجودات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) : الضريبة المؤجلة: إسترداد الموجودات الضمنية (ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٢) .
(١٢) تفترض بأنه يتم استرداد القيمة الحالية للاستثمارات العقارية والمقيمة وفقا لنموذج القيمة العادلة عند عملية البيع .

ونتيجة لهذا التعديل ، فإن التفسير رقم (٢١): ضرائب الدخل والمتعلق باسترداد الاصول المعاد تقييمها وغير القابلة للاستهلاك لن يطبق على الاستثمارات العقارية المقيمة بالقيمة العادلة. هذا وستتضمن التعديلات ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) التوجيهات السابقة المتبقية في التفسير رقم (٢١) ، وعليه سيتم سحبها من التفسير.

ب - معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

لم يتم الصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة والجاهزة للتطبيق المبكر لكن غير سارية المفعول بعد :

سارية المفعول للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد
أول كانون الثاني ٢٠١٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) :
القوائم المالية الموحدة.

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) :
الاتفاقيات المشتركة.

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) :
الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية
أرقام (١٠) ، (١١) ، (١٢) - القوائم المالية
الموحدة والاتفاقيات المشتركة والإفصاح عن
الحصص في المنشآت الأخرى : إرشادات
التحويل .

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) : القوائم
المالية المستقلة (كما عدلت في العام ٢٠١١)

أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية
أرقام (١٠) ، (١٢) - القوائم المالية الموحدة
والإفصاح عن الحصص في المنشآت
الأخرى : إرشادات التحويل ومعيار المحاسبة
الدولي رقم (٢٧) : القوائم المالية المستقلة (كما
عدلت في العام ٢٠١١)

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : الإستثمار
في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (كما
عدلت في العام ٢٠١١) .

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) :
إحتساب القيمة العادلة.

أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : منافع
الموظفين (كما عدلت في العام ٢٠١١) .

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) : الأدوات المالية - تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.
- أول كانون الثاني ٢٠١٤.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) : القروض الحكومية .
- أول كانون الثاني ٢٠١٣.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) : الأدوات المالية / الإفصاحات - تقاص الموجودات والمطلوبات المالية.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) : عرض بنود الدخل الشامل .
- أول تموز ٢٠١٢.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة للاعوام ٢٠٠٩-٢٠١١.
- أول كانون الثاني ٢٠١٣.
- التفسير رقم (٢٠) : تكاليف التعرية في مرحلة الإنتاج لسطح المنجم.

تتوقع إدارة الصندوق أن يتم تطبيق كل من المعايير والتفسيرات المبينة أعلاه في إعداد القوائم المالية الموحدة عند تاريخ سريان كل منها دون أن تحدث هذه المعايير والتفسيرات أية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للصندوق ، باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) والذي سيكون لتطبيقه أثر جوهري على مبالغ وافصاحات الموجودات والمطلوبات الواردة في القوائم المالية الموحدة للصندوق ولكن فإنه ليس امراً عملياً في الوقت الحالي ان يتم تقديم تقرير معقول للأثر حتى يتم اكمال الدراسة التفصيلية لهذا المعيار .

٥٣ - أحداث لاحقة

تم خلال العام ٢٠١٣ تبليغ صندوق استثمار اموال الضمان الاجتماعي بوجود قضية مقامة عليه لغايات التحكيم في سويسرا من قبل شركة (KRIC) تزعم فيها تلك الشركة بتوقيع اتفاقية بيع أسهم الصندوق في بنك الاسكان للتجارة والتمويل وبراى المستشار القانوني للصندوق وفي ضوء انكار رئيس الصندوق السابق لتوقيعه على هذه الاتفاقية فإنه لا قيمة قانونية للاتفاقية بمواجهة الصندوق وبان النتيجة المحتملة للقضية هي في صالح الصندوق .