

الشركة العربية للمشاريع الاستثمارية
AL - ARABIYA FOR INVESTMENT PROJECTS

(ع)



SEMI ANNUAL - APCT - 2/9/2010

التاريخ: 2010/9/2

الرقم: 2010/9/2/271

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد :

نرفق لكم طية البيانات المالية اله وحدة للشركة العربية للمشاريع الاستثمارية 2010/6/30 .

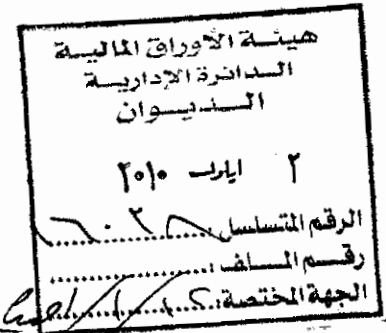
(2)

واقبلو فائق الاحترام

الشركة العربية للمشاريع الاستثمارية



عماد صبي فطاب
المدير العام



اليوم
٩١٢

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٠

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٣-٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٤ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية لمرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان لتدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤوليات مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة. لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ والتي تظهر أرقامها لغايات المقارنة من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظاً بتاريخ ١٣ شباط ٢٠١٠، وإن رأينا فيما يتعلق بالارصدة الافتتاحية كما في بداية السنة يعتمد على تقرير المدقق السابق.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المحتفظة

- قامت شركة تلال النخيل محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة للمجموعة بنسبة ٩٠%) خلال عام ٢٠٠٧ بإعادة تقييم الأرض الخاصة بمشروعها في منطقة العقبة الاقتصادية وإثبات أرباح تقييم بمبلغ ١٧,٠٤١,٦٦٧ دينار وذلك قبل قيامها باستكمال شروط تملك الأرض المنصوص عليها في إتفاقية البيع المبرمة مع سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة "السلطة". إن عدم التزام شركة تلال النخيل بشروط تملك الأرض المنصوص عليها في إتفاقية البيع المبرمة مع السلطة سوف يرتب على المجموعة خسائر بقيمة ١٠,٣٠٨,٩٧٩ مليون دينار، منوا مبلغ ٨,٦٩١,٠١٦ دينار يمثل حصة المجموعة من أرباح تقييم الأرض ومبلغ ١,٤٩٦,٢٥٠ دينار يمثل حصة المجموعة من قيمة الكفالة التي سوف يتم مصادرتها من قبل السلطة ومبلغ ١٢١,٧١٣ دينار يمثل حصة المجموعة من مصاريف تطوير أرض المشروع حتى تاريخه، منوهين أنه وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة المرفقة، لم تلتزم شركة تلال النخيل بسداد الجزء المتبقي من قيمة الأرض ولم تقم بتقديم المخططات الهندسية اللازمة والمباشرة بتنفيذ أعمال المشروع حسب الجدول الزمني المنصوص عليه في إتفاقية البيع المبرمة مع السلطة.

- وافق مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٠٩ على بيع حصة المجموعة في رأسمال شركة تلال الحمر للمشاريع الاسكانية (شركة تابعة مملوكة للمجموعة بنسبة ٤٥%) بقيمة ٦٣٠,٠٠٠ دينار، علماً بأن القيمة الدفترية لإستثمار المجموعة في الشركة المذكورة أعلاه كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ تبلغ ١,٧٤٧,٠٦٨ دينار، الأمر الذي يتطلب من إدارة المجموعة إثبات خسائر تدني مقابل إستثمارها في الشركة المذكورة أعلاه بقيمة ١,١١٧,٠٦٨ دينار.

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) من البيانات المالية الموحدة المرفقة، لم تقم الشركة الأم والشركات التابعة لها بتسوية وضعها الضريبي منذ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠٠٩، باستثناء الشركة العربية لتجارة وتصنيع الورق والذي تم تسوية وضعها الضريبي حتى نهاية عام ٢٠٠٧.

النتيجة المتحفظة

باستثناء تأثير ما هو مشار إليه أعلاه، واستناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ كانون الأول من كل عام، وقد أعدت البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة إستناداً لمتطلبات هيئة لأوراق المالية، وحيث أنها لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية، فإنها يجب أن تقرأ مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.



إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

عمان في ٥ آب ٢٠١٠



المستشارون العرب
مستشارون وهم سببرن قانونيون

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٦٥٩,٤٢٣	٢,٥٧٦,٦١٤		الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي
٢٤,٣٥٥,٥٧٣	٢٤,٣٥٥,٥٧٣		عقارات تحت التطوير
٢٧,٠١٤,٩٩٦	٢٦,٩٣٢,١٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٩١٨,٧٩٩	٢,٠٦٩,٢٦٢		أرصدة مدينة أخرى
٤١٢,٧١٢	٤٢٩,٠٢٩		بضاعة
١,٦٨٣,٢٤٠	١,٢١٨,٢١٢		ذمم مدينة، بالصافي
٦,٦٥٦,٣٨٧	٥,٠٩٢,٩٣٥		تأمينات نقدية مقابل تسهيلات
٢١١,٢٣١	٥٧,٧٠٧		النقد وما في حكمه
١٠,٨٨٢,٣٦٩	٨,٨٦٧,١٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
٣٧,٨٩٧,٣٦٥	٣٥,٧٩٩,٣٣٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال المصرح به (٢٥ مليون دينار، سهم)
٢,٠١٠,٠٠٠	—	٣	رأس المال المكتتب به والمدفوع
١٢٤,٥٣٧	١٢٤,٥٣٧		علاوة إصدار
(٥,٠١٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٣٥٣)	٣	إحتياطي إجباري
١٧,١٢٤,٥٣٧	١٦,٩٧٤,١٨٤		خسائر متراكمة
٣,١٦٥,٨١٤	٣,١٥٧,١٣٦		مجموع حقوق مساهمي الشركة
٢٠,٢٩٠,٣٥١	٢٠,١٣١,٣٢٠		حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١,٥١٧,٧٠٠	٦٤٤,٧٠٠		إيرادات مؤجلة
٨٨,٩٣١	١٩,٠٨٠		أقساط عقد تأجير تمويلي طويل الأجل
٣,١٦٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠		قرض طويل الأجل من جهة ذات علاقة
٤,٧٦٦,٦٣١	٣,٩٤٣,٧٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٢٩,٦٩٦	٢٠٥,٩١٥		أرصدة دائنة أخرى
٩١٧,٢٢٣	٩٠٧,٤٢٠		ذمم دائنة
٢,٦١٩,٢٨٢	٢,٥٤٢,٥٦٥		أوراق دفع وشيكات آجلة
٥٤٤,٩٧٥	١,١٧٤,٨٢٣		ذمم جهات ذات علاقة
٧٦,٣٢٠	١٠١,٧٦٠		أقساط عقد تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٨,٤٥٢,٨٨٧	٦,٧٩١,٧٤٩		تسهيلات إئتمانية
١٢,٨٤٠,٣٨٣	١١,٧٢٤,٢٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٦٠٧,٠١٤	١٥,٦٦٨,٠١٢		مجموع المطلوبات
٣٧,٨٩٧,٣٦٥	٣٥,٧٩٩,٣٣٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
مركبة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي، الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
٧٤٩,٨٥٦	٦٠٤,٧١٢	المبيعات
(٧٢١,٥٢٢)	(٥٥٤,٣٨٢)	تكلفة المبيعات
٢٨,٣٣٤	٥٠,٣٣٠	مجمّل الربح
(٧٠,٣٨٩)	(٤٩,٤١٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢٧,٤٧٧)	(٢٦٧,٦١٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠,٥١٠)	(٢٦,١٣٨)	مصاريف تمويل
(١٠٠,٠٠٠)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٤٩٩,٨٤٢	١٣٣,٨٠٥	مصاريف وإيرادات أخرى
(٩٠,٢٠٠)	(١٥٩,٠٣١)	الخسارة والدخل الشامل للفترة
		ويعود إلى:
(٦٤,٣٢٧)	(١٥٠,٣٥٣)	مساهمي الشركة
(٢٥,٨٧٣)	(٨,٦٧٨)	حقوق غير المسيطرين
(٩٠,٢٠٠)	(١٥٩,٠٣١)	
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٨)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	خسائر متراكمة	إحتياطيات		رأس المال المدفوع	
				إحتياطي إيجاري	علاوة الإصدار		
٢٠,٦٦٠,٣٠١	١,١٥٨,٨١٤	١٧,١٣٤,٥٣٧	(٥,٠١٠,٠٠٠)	١٢٤,٥٣٧	٢,٠١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
(١٥٩,٠٣١)	(٨,٦٧٨)	(١٥٠,٣٥٣)	(١٥٠,٣٥٣)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
—	—	—	٢,٠١٠,٠٠٠	—	(٢,٠١٠,٠٠٠)	—	إطفاء خسائر
٢٠,١٣١,٣٢٠	٢,١٥٧,١٣٦	١٦,٩٧٤,١٨٤	(٢,١٥٠,٣٥٣)	١٢٤,٥٣٧	—	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠
٢٢,٤٢٧,٢٧٧	٣,٢٢٣,٢٧٧	١٩,٢٠٤,٠٠٠	(٢,٩٣٠,٥٣٧)	١٢٤,٥٣٧	٢,٠١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٩٠,٢٠٠)	(٢٥,٨٧٣)	(٦٤,٣٢٧)	(٦٤,٣٢٧)	—	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢,٣٣٧,٠٧٧	٣,١٩٧,٤٠٤	١٩,١٣٩,٦٧٣	(٢,٩٩٤,٨٦٤)	١٢٤,٥٣٧	٢,٠١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٦/٣٠

“أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية السرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق”

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
بالدينار الأردني

٣٠ حزيران ٢٠٠٩	٣٠ حزيران ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٩٠,٢٠٠)	(١٥٩,٠٣١)	خسارة الفترة
٩٩,٨٢٢	٩٠,٧٣٦	استهلاكات
١٠٠,٠٠٠	—	مخصص ذمم مشكوك تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
١٠,٨٤١	(٣٩٥,٩١٤)	ذمم مدينة
٢٨٩,٧٦٥	(١٦,٣١٧)	بضاعة
(٣٠,٥٩٢)	(١٥٠,٤٦٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٨٨,٥٢٩)	(٢١,٨٦٤)	ذمم دائنة
(١٣,٨٩٧)	(٢٣,٧٧٨)	أرصدة دائنة أخرى
(١٢٢,٧٩٠)	(٦٧٦,٦٣١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(١٣,١٤٦)	(٧,٩٢٧)	الممتلكات والمعدات والآلات
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	٦٢٩,٨٤٨	ذمم جهات ذات علاقة
(٧٦,٣٢٠)	(٤٤,٤١١)	إلتزام مقابل عقد تأجير تمويلي
(٢٢١,٥٩٠)	(٧٦,٧١٧)	أوراق دفع وشيكات آجلة
(٥١,٣٨٠)	٢٢,٣١٤	تسهيلات إئتمانية وقروض
(٣٤٩,٢٩٠)	٥٣١,٠٣٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٨٥,٢٢٦)	(١٥٣,٥٢٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٦١٠,٠٦٢	٢١١,٢٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢٤,٨٣٦	٥٧,٧٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركاء العربية للمشاريع الإستثمارية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية بمقتضى قانون الشركات كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة الأردنية تحت الرقم (١٢١) بتاريخ ٥ تموز ١٩٧٨، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها الإستثمار في كافة المجالات الصناعية والتجارية والزراعية والسياحية والعقارية وغيرها وذلك عن طريق المبادرة بتأسيس المشاريع الإستثمارية أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة بها والإستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة أظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال أعوام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)	إندماج الأعمال
معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)	الأدوات المالية - الإعتراف والقياس

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفتترات المحاسبية الحالية والسابقة.

كما أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم إدخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١١

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية المرحلية للشركة العربية للمشاريع الإستثمارية والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة إما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة، يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه المجموعة من حقوق الملكية في الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم (ويشار إليهم معاً بالمجموعة):

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك الفعلية	النشاط
الشركة العربية لتصنيع وتجارة الورق ذ.م.م	٣٠,٠٠٠	١٠٠%	صناعي
شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية ذ.م.م	١٠٠,٠٠٠	٩٠%	إستثمار عقاري
شركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية ذ.م.م	٢٠٠,٠٠٠	٤٥%	إستثمار عقاري
شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية والعمرانية ذ.م.م	١٠٠,٠٠٠	٩٠%	إستثمار عقاري
شركة البعد الجديد للتجهيزات الإنشائية ذ.م.م	١٥,٠٠٠	٩٠%	تجاري

تم توحيد البيانات المالية لشركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة بالرغم من انخفاض نسبة الملكية عن ٥٠% بسبب سيطرة الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية على السياسات التمويلية والتشغيلية لتلك الشركة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة المجموعة القيام ببعض التقديرات والإجتادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها، إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الاتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم المجموعة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تستعين المجموعة بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول عن تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية لغايات الإفصاح.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل ما ينصص التدني في الذمم المدينة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص مأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة الأيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة قيمة الموجودات المالية المثبتة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الإنخفاض في بيان الدخل الشامل الموحد.

الممتلكات والمعدات والآلات، بالصافي

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

مباني وإنشاءات	٢%
آلات والمكانن	٨%
أجهزة وأنظمة الحاسوب	١٥-٢٠%
السيارات وآلات نقل	١٠-١٤%
الأثاث ومفروشات	٩-٢٤%
العدد والأدوات واللوازم	٩-٢٠%

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

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

العقارات المعدة للتطوير

تظهر العقارات التي يتم تطويرها بهدف بيعها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن التكلفة قيمة العقار والمصاريف اللازمة لتطويره وجعله جاهزاً للبيع.

البضاعة

يتم تسعير البضاعة الجاهزة للمشترية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

يتم تسعير البضاعة الجاهزة المصنعة بالكافة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن الكلفة مصاريف التصنيع المباشرة مع تحميل جزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة باستخدام طريقة متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير المواد الخام بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

يتم تسعير قطع الغيار واللوازم بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد الكلفة باستخدام متوسط سعر الكلفة المرجح.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع العقارات عند اكتمال عملية البيع ونقل الملكية وانتقال المنافع والمخاطر للمشتري.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق باقي الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الشامل الموحد خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد المستحقة على القروض التي تم الحصول عليها من أجل تمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع ويتم التوقف عن رسملة الفوائد على المشاريع تحت التنفيذ عند اكتمالها.

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " المستأجر "

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في البيانات المالية الموحدة عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

التقاص

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ قدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة الدالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وذيلائته اللاحقة على التوالي.

٣ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به (١٥) مليون دينار أردني مقسم إلى (٢٥) مليون سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم، فيما بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع (٢٠) مليون دينار أردني/ سهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ و٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

خسائر متراكمة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٠ على إطفاء ما قيمته ٢,٠١٠,٠٠٠ من الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية عام ٢٠٠٩ برصيد احتياطي علاوة الإصدار.

٤ . الوضع الضريبي

- لم يتم تسوية الوضع الضريبي للشركة العربية للمشاريع الإستثمارية منذ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة العربية لتجارة وتصنيع الورق حتى عام ٢٠٠٧ وقامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمالها لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، ولم تقم الدائرة بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- لم يتم تسوية الوضع الضريبي لشركة عمار للمشاريع السياحية وشركة تلال الحمر للمشاريع الاسكانية وشركة تلال النخل للمشاريع السياحية وشركة البعد الجديد للتجهيزات الانشائية منذ تأسيسها وحتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال المجموعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . القضايا المقامة ضد الشركة

بلغت قيمة القضايا المقامة ضد المجموعة كما في نهاية ٣٠ حزيران ٢٠١٠ ما مجموعه ٤٨٩,٢٤٩ دينار، هذا ويرأى إدارة المجموعة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا سوف لن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة.

٦ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة، وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة ما قد يؤدي إلى حدوث خسائر، تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة، يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الأخطار من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية، حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإنه لا يوجد مخاطر لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح المجموعة أو القيمة العادلة للأدوات المالية، وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح المجموعة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويخلص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات الدالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أرصدة دائنة أخرى	٢٠٥,٩١٥	—	٢٠٥,٩١٥
ذمم دائنة	٩٠٧,٤٢٠	—	٩٠٧,٤٢٠
أوراق دفع وشيكات آجلة	٢,٥٤٢,٥٦٥	—	٢,٥٤٢,٥٦٥
ذمم جهات ذات علاقة	١,١٧٤,٨٢٣	—	١,١٧٤,٨٢٣
أقساط عقد تأجير تمويلي	١٠١,٧٦٠	١٩,٠٨٠	١٢٠,٨٤٠
تسهيلات إئتمانية	٦,٧٩١,٧٤٩	—	٦,٧٩١,٧٤٩
إيرادات مؤجلة	—	٦٤٤,٧٠٠	٦٤٤,٧٠٠
قرض طويل الأجل	—	٣,٢٨٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٠٠٠
	١١,٧٢٤,٢٣٢	٣,٩٤٣,٧٨٠	١٥,٦٦٨,٠١٢

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أرصدة دائنة أخرى	٢٢٩,٦٩٦	—	٢٢٩,٦٩٦
ذمم دائنة	٩١٧,٢٢٣	—	٩١٧,٢٢٣
أوراق دفع وشيكات آجلة	٢,٦١٩,٢٨٢	—	٢,٦١٩,٢٨٢
ذمم جهات ذات علاقة	٥٤٤,٩٧٥	—	٥٤٤,٩٧٥
أقساط عقد تأجير تمويلي	٧٦,٣٢٠	٨٨,٩٣١	١٦٥,٢٥١
تسهيلات إئتمانية	٨,٤٥٢,٨٨٧	—	٨,٤٥٢,٨٨٧
إيرادات مؤجلة	—	١,٥١٧,٧٠٠	١,٥١٧,٧٠٠
قرض طويل الأجل	—	٣,١٦٠,٠٠٠	٣,١٦٠,٠٠٠
	١٢,٨٤٠,٣٨٣	٤,٧٦٦,٦٣١	١٧,٦٠٧,٠١٤

٧ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	
١٠,١٩٢,٥٨٩	١١,٧٧٨,١٣٨	مجموع الديون
٢٠,١٣١,٣٢٠	٢٠,٢٩٠,٣٥١	مجموع حقوق الملكية
%٥١	%٥٨	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

٨ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المئارنة للعام ٢٠٠٩ لتتناسب مع أرقام التصنيف للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠، ولم يتج عن إعادة التصنيف أي أثر على نتائج أعمال الشركة وحقوق الملكية للعام ٢٠٠٩.