

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
AL - ARABIYA FOR INVESTMENT PROJECTS



SEMS ANNUAL-APCT- 30/7/2009

الرقم: 168 ر/2009
التاريخ: 2009/07/29

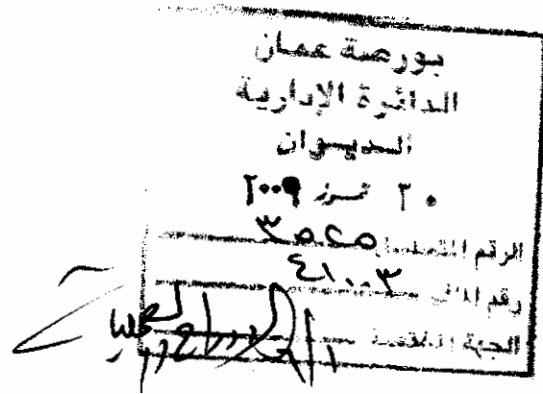
السادة/ بورصة عمان - المحترمين.

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيبة القوائم المالية المدققة للشركة العربية للمشاريع
الإستثمارية كما هي في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩.

واقبلوا فائق الإحترام،،،،

المدير العام
جمال الخطاب





تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المرفقة لشركة العربية للمشاريع الإستثمارية (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ والبيانات المرحلية الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبيدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٧٠٣) فئة (أ)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تموز ٢٠٠٩

الشركة انهرية للمشاريع الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣,٩٨٥,٢٥٠	٣,٨٩٨,٥٧٤		ممتلكات ومعدات
٢٤,٣٩٤,٦٦٠	٢٤,٣٩٤,٦٦٠	٣	استثمارات في مشاريع عقارية
٢٨,٣٧٩,٩١٠	٢٨,٢٩٣,٢٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢,٠٠٠,٠٤٩	٢,٠٣٠,٦٤١		مصاريف مدفوعة مقدما و حسابات مدينة اخرى
١,٠٣٠,٦٢٩	٧٤٠,٨٦٤		بضاعة
٣,٩٦٦,٠٥٧	٣,٨٥٥,٢١٦		مدينون
٨,٦٣١,٢٩٣	٨,٣٢٩,٤٥٦		نقد وما في حكمه
١٥,٦٢٨,٠٢٨	١٤,٩٥٦,١٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٠٠٧,٩٣٨	٤٣,٢٤٩,٤١١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٠١٠,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٠٠		علاوة إصدار
١٢٤,٥٣٧	١٢٤,٥٣٧		احتياطي اجباري
(٢,٩٣٠,٥٣٧)	(٢,٩٩٤,٨٦٤)		خسائر متراكمة
١٩,٢٠٤,٠٠٠	١٩,١٣٩,٦٧٣		مجموع حقوق الملكية
٣,٢٢٣,٢٧٧	٣,١٩٧,٤٠٤		حقوق غير مسيطر عليها
٢٢,٤٢٧,٢٧٧	٢٢,٣٣٧,٠٧٧		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣,٢٠٤,٧١٥	٣,٢٠٤,٧١٥		دفعات مستلمة مقابل عقود - ايرادات مؤجلة
١٣٣,٥٦٠	٥٧,٢٤٠		التزام مقابل عقد تأجير تمويلي طويل الأجل
٧,٢١٢,٢٨٢	٣,١٦٠,٠٠٠		قرض طويلة الأجل
١٠,٥٥٠,٥٥٧	٦,٤٢١,٩٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٠٧,٦٨٠	١٩٣,٧٨٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٣٥٢,٦٨٦	٣,٨٦٤,١٥٧		دائنون
٣٣٤,٦٠٧	١١٣,٠١٧		أوراق دفع مستحقة
٧٦,٣٢٠	٧٦,٣٢٠		التزام مقابل عقد تأجير تمويلي تصير الأجل
٥,٨٦٥,٢١٠	٩,٨٩٣,٨٣٩		قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٩٣,٦٠١	٣٤٩,٢٦٣		بنك دائن
١١,٠٣٠,١٠٤	١٤,٤٩٠,٣٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤,٠٠٧,٩٣٨	٤٣,٢٤٩,٤١١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية " الشركة " هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة مسجلة بتاريخ ٥ تموز ١٩٧٨ لدى وزارة الصناعة والتجارة بمقتضى أحكام قانون الشركات الأردني رقم (١) لسنة ١٩٨٩ تحت الرقم (١٢١).

وبتاريخ ١٤ آب ٢٠٠٦ قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة المصرح به من (٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم الى (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم على أن تكون الزيادة (٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم تغطي من قبل مساهمي الشركة و (١٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم تغطي من خلال شركاء استراتيجيين .

بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٠٨ وافق مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية بموجب قراره رقم (٢٠٠٨/٥٩) على تسجيل أسهم الزيادة في رأس المال البالغة (١٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم بسعر اصدار لا يقل عن (٩٠%) من سعر السهم السوقي بتاريخ موافقة المجلس عن طريق تخصيصها للشركاء الاستراتيجيين ، وبذلك فقد أصبح رأس مال الشركة المكتتب و المدفوع (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم في حين رأس مال الشركة المصرح به (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم .

وبتاريخ ١ تموز ٢٠٠٩ قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مال الشركة المصرح به إلى (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم و ذلك عن طريق تخفيض رأس مال الشركة المصرح به الحالي البالغ (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم ليصبح المصرح به (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم ومن ثم زيادته ليصبح (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار / سهم.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية المختلفة الصناعية والتجارية والزراعية والسياحية والعقارية وغيرها وذلك عن طريق المبادرة بتأسيس المشاريع الاستثمارية أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة بها والاستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية المتداولة في سوق عمان المالي والأسواق العالمية كما لا يتعارض مع القوانين والأنظمة المرعية.

قامت الشركة بموجب اتفاقية البيع الموقعة بتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٠٨ مع الشركاء القدامى في شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة ، و قرار مجلس الإدارة رقم (٨) لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٨ حزيران ٢٠٠٨ بشراء كامل حصص السيد حمود الربيعان من رأسمال شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة والبالغة ٩٠% من إجمالي الحصص بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني ، وقد تم تمويل ما قيمته ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني من مبلغ الشراء من خلال قرض مرابحة من البنك العربي الإسلامي بلغت قيمة المرابحة عليه ١,٧٢٥,٦٠٠ دينار أردني ، وعليه فإن إجمالي تكلفة الشراء قد أصبحت ١١,٧٢٥,٦٠٠ دينار أردني .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي تم توحيدها كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية والتصويت	مكان التسجيل	رقم التسجيل	اسم الشركة
انشاء مشاريع سكنية وسياحية ترفيهية	٩٠ %	الأردن	١٠٧٧٧	شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة
القيام بالاتجار وتصنيع الورق الخام ومشتقاته	١٠٠ %	الأردن	١٣٢٢٧	الشركة العربية لتصنيع وتجارة الورق المحدودة المسؤولة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لشركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة (شركة تابعة) التي تم توحيدها
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية والتصويت	مكان التسجيل	رقم التسجيل	اسم الشركة
اقامة وحدات سكنية مستقلة (فلل) وتملك العقارات	٥٠ %	الأردن	١٢٥٢٥	شركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية المحدودة المسؤولة *
اقامة المشاريع الإسكانية وإنشاء الشفق الفندقية وإقامة الفنادق والمشاريع السياحية	١٠٠ %	الأردن	١٤٧٩٧	شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة
تجارة المواد الانشائية ووكالات تجارية	١٠٠ %	الأردن	١٤٨٩١	شركة البعد الجديد للتجهيزات الانشائية المحدودة المسؤولة

إن الشركات التابعة أعلاه مقيمة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة بموجب أرقام التسجيل الظاهره أعلاه .

* إن الاستثمار في الشركة التابعة ، شركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية المحدودة المسؤولة ، أعلاه مملوك بشكل مباشر بنسبة
٥٠% من قبل شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية المحدودة المسؤولة أما النسبة الباقية فهي مملوكة من قبل شركة الأعمدة
الثلاثية الحديثة للبناء المحدودة المسؤولة والتي يتم إدارتها من قبل الشركة مباشرة، لذا يتم توحيد حساباتها مع الشركة.

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

ان حصة الشركة من نتائج أعمال شركاتها التابعة والبالغة (٤٩٤,٣٦٦) دينار أردني (٢٠٠٨: (١,٧٧٦,٨٢١) دينار أردني) وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(٣٩٥,٨٣٠)	(٢٧٩,٦٥٢)	حصة الشركة في خسائر الشركة العربية لتصنيع وتجارة الورق
(١,٣٨٠,٩٩١)	(٢١٤,٧١٤)	حصة الشركة في خسائر شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية
(١,٧٧٦,٨٢١)	(٤٩٤,٣٦٦)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ مبلغاً وقدره ١٤,٤٥٩,١٨٨ دينار أردني (٢٠٠٨: (١٤,٩٦٢,٨٦٨) دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤,٥٤٤,٠٤٧	٤,٢٥٥,٠٨١	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة العربية لتصنيع وتجارة الورق
١٠,٤١٨,٨٢١	١٠,٢٠٤,١٠٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية
١٤,٩٦٢,٨٦٨	١٤,٤٥٩,١٨٨	

ان حصة شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية من نتائج أعمال شركاتها التابعة والبالغة (٢,٠٣١) دينار أردني للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ وفقاً لصافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(٤٤,٩٤٠)	(٢,٠١٦)	حصة الشركة في خسائر شركة تلال الحمر للمشاريع الاسكانية
(٤١٢,١٧٦)	(١٥)	حصة الشركة في خسائر شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية
(١٦٨)	-	حصة الشركة في خسائر شركة البعد الجديد للتجهيزات الإنشائية
(٤٥٧,٢٨٤)	(٢,٠٣١)	

بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة لشركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ مبلغاً وقدره ١٨,٣٨١,١٢٢ دينار أردني (٢٠٠٨: (١٨,٣٦٣,١٥٣) دينار أردني) وفقاً لطريقة صافي حقوق الملكية تتمثل بما يلي:-

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٧٥٠,٨٩١	١,٧٤٨,٨٧٥	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تلال الحمر للمشاريع الاسكانية
١٦,٦١٧,٧٢٦	١٦,٦١٧,٧١١	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية
١٤,٥٣٦	١٤,٥٣٦	القيمة الدفترية للاستثمار في شركة البعد الجديد للتجهيزات الإنشائية
١٨,٣٨٣,١٥٣	١٨,٣٨١,١٢٢	

الشركة العربية للمشاريع الإستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

ان ملخص موجودات ومطلوبات والإيرادات والخسائر للشركات التابعة للشركة بشكل مباشر كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ ، هي كما يلي:

١ - الشركة العربية لتصنيع وتجارة الورق

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦,٦٩١,٩٧٩	٦,١٧٤,٥٣٢	مجموع الموجودات
٢,١٤٧,٩٣٢	١,٨٨٩,٤٥١	مجموع المطلوبات
٤,٥٤٤,٠٤٧	٤,٢٨٥,٠٨١	مجموع حقوق الشركاء
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس المال
١,٥٠٢,٤٤٢	١,٤٤٤,١٨٢	مدينون
١,٠٣٠,٦٢٩	٧٤٠,٨٦٤	بضاعة
١,١٢٥,٦٠٦	١,٠١٠,٩٧٨	دائنون
٣,٧٦٦,٣٤٩	٣,٧٠٦,٨٩٨	ممتلكات ومعدات
٢,٤٩٦,٣٩٢	٧٧٠,٥٧٨	مبيعات
(٣٩٥,٨٣٠)	(٢٧٩,٦٥٢)	خسارة الفترة/السنة

٢ - شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٨,٨٥٦,٠٣٠	٢٧,١٤٣,٢٧٥	مجموع الموجودات
١٠,٣١٨,٣٣٩	٨,٨٤٤,١٥٥	مجموع المطلوبات
١٨,٥٣٧,٦٩١	١٨,٢٩٩,١٢٠	مجموع حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٨,٣٨٣,١٥٣	١٨,٣٨١,١٢٢	استثمارات في شركات تابعة
٨,٤٨٩,١٠٩	٦,٨١٩,٩١٣	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٠,٢٦٧,٨٠٧	٨,٨٢٠,٤٣٩	دائنون وشيكات آجلة
(١,٥٣٤,٤٣٥)	(٢٣٨,٥٧١)	خسارة الفترة / السنة

الشركة العربية للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

ان ملخص موجودات ومطلوبات والإيرادات والخسائر للشركات التابعة لشركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية (الشركة التابعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩ ، هي كما يلي:

٣ - شركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٨,٨٣٦,٨٠٤	٨,٨١٨,٦١٣	مجموع الموجودات
٥,٣٣٥,٠٢٢	٥,٣٢٠,٨٦٣	مجموع المطلوبات
٣,٥٠١,٧٨٢	٣,٤٩٧,٧٥٠	مجموع حقوق الشركاء
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٧٥٠,٨٩١	١,٧٤٨,٨٧٥	مجموع حقوق الأقلية
٧,١٧٥,١٥٣	٧,١٧٥,١٥٣	استثمارات عقارية
١,٤٥١,٤٦٥	١,٤١٩,٨٣٨	مدفون وشيكات برسم التحصيل
١,٧٨١,٠٠٠	١,٧٨١,٠٠٠	دفعات مستلمة مقابل عقود - إيرادات مؤجلة
٣,١٦٠,٠٠٠	٣,١٦٠,٠٠٠	قرض تمويل طويل الأجل
(٨٩,٨٨٠)	(٤,٠٣٢)	خسارة الفترة / السنة

٤ - شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢٤,٨٦٩,٨٦٣	٢٤,٨٦٨,٥٣١	مجموع الموجودات
٨,٢٥٢,١٣٧	٨,٢٥٠,٨٢٠	مجموع المطلوبات
١٦,٦١٧,٧٢٦	١٦,٦١٧,٧١١	مجموع حقوق الشركاء
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٣,٨٢٦,٩٠٤	٢٣,٨٢٦,٩٠٤	استثمارات عقارية
١,٠٣٩,٢٠٧	١,٠٤٠,٠٣١	مدفونون
٦,٨٢٨,٤٢٢	٦,٨٢٧,١٠٥	دائنون وشيكات آجلة
١,٤٢٣,٧١٥	١,٤٢٣,٧١٥	دفعات مستلمة مقابل عقود إيرادات مؤجلة
(٤١٢,١٧٦)	(١٥)	خسارة الفترة / السنة

٥ - شركة البعد الجديد للتجهيزات الإنشائية *

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٤,٥٣٥	١٤,٥٣٥	مجموع الموجودات
١٤,٥٣٥	١٤,٥٣٥	مجموع حقوق الشركاء
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	رأس المال
(١٦٨)	-	خسارة الفترة / السنة

* لم تمارس شركة البعد الجديد للتجهيزات الإنشائية أي نشاط تشغيلي منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ القوائم المالية .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية ، وفيما يلي ملخص لهذه السياسات :

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أساس توحيد القوائم المالية

لقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وقد تم تجميعها وذلك بإضافة البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف . وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة وشركاتها التابعة . ويتم قيد فرق زيادة القيمة العادلة لصادف أصول الشركات التابعة بتاريخ أساس الشراء عن تكلفة شراؤها كتخفيض من قيمة المشاريع العقارية للشركات التابعة.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة والمنتجات للعملاء والقيام بالخدمة وقبولها من العميل وإصدار الفاتورة وتظهر بالصادف بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

تتحقق الإيرادات من بيع الوحدات السكنية عند اكتمال عملية البيع والتنازل عنها لصالح المشتري .

المصاريف

تتكون المصاريف البيعية و التسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق و بيع منتجات الشركة، و يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

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

النقد وما في حكمه

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

البضاعة

يتم إظهار البضاعة الجاهزة بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً والتي تتضمن كلفة المواد والعمالة والمصاريف الصناعية المباشرة ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة . في حين يتم إظهار المواد الخام والبضاعة تحت التصنيع وقطع الغيار بالتكلفة ويتم تحديد الكلفة على طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها .
أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي لانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .
يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات . عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل .
فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل . إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية .

الغاء الإعتراف

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بموجب بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت ، إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي :

معدل الاستهلاك السنوي

٢ %	المباني والإنشاءات
٨ %	الألات والمكائن
١٥ - ٢٠ %	أجهزة وأنظمة الحاسوب
٩ - ٢٠ %	التمديدات الكهربائية
١٥ - ١٠ %	السيارات وآلات النقل
٩ - ١٥ %	الأثاث والمفروشات
٩ - ٢٠ %	العدد واللوازم

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم ، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة .

المخصصات

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

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

الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمار في الأراضي المشتراة بغرض إقامة مشاريع استثمارية عليها عند اقتنائها بالتكلفة ، حيث تشمل التكلفة على سعر الشراء مضافاً إليه جميع ما أنفقته الشركة لغرض إقتناء هذه الأراضي . وقد تم في نهاية عام ٢٠٠٧ قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ، حيث تم إدراج الأرباح أو الخسائر الناجمة عن التغيير في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن قائمة الدخل لعام ٢٠٠٧ ، ونتيجة لقيام الشركة بتملك ٩٠% من أسهم شركة عمار للمشاريع السياحية والعمرانية (وهي شركة ذات مسؤولية محدودة) خلال عام ٢٠٠٨ ، فقد تم اعتبار القيمة العادلة للمشاريع العقارية في نهاية عام ٢٠٠٧ هي بمثابة التكلفة الجديدة لها واعتمادها كوحدة قياس جديدة لها دون أن يتم تغييرها بأي قيمة فروقات إعادة تقييم قد تحدث بعد تاريخ التملك .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة .

الشركة المبرية للمشاريع الإستشارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، و يتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- الاستثمارات في المشاريع العقارية

قامت الشركة بالاستثمار بالمشروعات العقارية التالية :

أ - مشروع تلال الحمر:

لأغراض تنفيذ هذا المشروع ، قامت الشركة بإنشاء شركة تابعة تحت اسم شركة تلال الحمر للمشاريع الإسكانية مملوكة بنسبة ٥٠ % من قبل الشركة والنسبة الباقية مملوكة من قبل مالك الأرض التي يقام عليها هذا المشروع . سيتم تطوير هذا المشروع على شكل مجمع سكني متكامل الخدمات في غرب العاصمة الأردنية عمان على قطعة أرض بمساحة ٢٨,١٤٧ م^٢ بغرض إنشاء فلل مختلفة الأحجام ، و بتاريخ ٨ شباط ٢٠٠٩ تم وضع اشارة الحجز على قطعة الأرض لصالح شركة المد الأخضر للمقاولات لقاء مطالبات مالية.

ب - مشروع تلال النخيل :

لتنفيذ هذا المشروع ، قامت الشركة بإنشاء شركة تابعة مملوكة بالكامل تحت مسمى " شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية والعمرانية " ، حيث تم تخصيص مساحة أرض تبلغ ٩٥ دونم من قبل سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة " السلطة " في موقع قريب من الشاطئ داخل مدينة العقبة الأردنية لصالح شركة تلال النخيل للمشاريع السياحية والعمرانية بموجب اتفاقية البيع المبرمة مع السلطة بهذا الشأن. يهدف المشروع إلى إقامة فندق أربعة نجوم و وحدات سكنية بمساحات مختلفة على شكل أبراج ومنازل وفلل.

ج- مشروع منتجع البادية الصحراوية " مشروع البادية " :

دخلت الشركة في تفاهات لإنشاء شركة تمتلك منها نسبة ١٥ % يناط بها إقامة منتجع صحراوي في منطقة وادي رم في البادية الأردنية .

إن تفاصيل الاستثمارات في المشاريع العقارية كما في ٣١ كانون الأول ، هي كما يلي :

٢٠٠٩	مشروع تلال الحمر	مشروع تلال النخيل (العقبة)	مشروع البادية (وادي رم)	المجموع
الرصيد في ١ كانون الثاني	٧,١٧٥,١٥٣	٢٣,٨٢٦,٩٠٤	٣٩,٠٨٧	٣١,٠٤١,١٤٤
تكاليف اعمال تحت التنفيذ والتطوير واخرى	-	-	-	-
المجموع	٧,١٧٥,١٥٣	٢٣,٨٢٦,٩٠٤	٣٩,٠٨٧	٣١,٠٤١,١٤٤
ينزل : زيادة القيمة العادلة عن تكلفة شراء الشركات التابعة				٦,٦٤٦,٤٨٤
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩				٢٤,٣٩٤,٦٦٠

الشركة العمريية للشاريع الإستشارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة (بتتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٩
(بالدينار الأردني)

٤- إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان ، وتقلبات العملات والتي يتم إدارتها من قبل الشركة كما يلي:-

مخاطر أسعار الفائدة:

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء البنوك الدائنه و القروض و التي تتغير اسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق .

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي ، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

٥- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠٠٩ ، وتمت الموافقة على نشرها .