

الدокумент
المحضر
السيد محمد
الخواص
٢٠١٤

التاريخ: 2014 / 9 / 14

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011
لشركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية

تحية طيبة وبعد،

مرفق لكم في طيه البيانات المالية المدققة لشركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2011.

وتفضلاً بقبول فائق التقدير والاحترام،،،

المدير المالي
علاء مؤنس

Signature

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

٢٠١٤ / ٩ / ١٤

رقم التسلسل: ٩٦٦١
الجهة المصدرة: دفعات
الدокумент: ١٢ / ١٢

**شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمار
الصناعية والعقارات المساهمة العامة المحدودة**

القوائم المالية الموحدة

٢٠١١ كانون الأول

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وللشخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة موثدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن اختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للمنشأة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء الرأي المتفق.

أقسام الرأي المتحفظ

١. يمثل بند الشبكات برسم التحصيل - جهات ذات علاقة، الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة والبالغ ٢٨٣١٧ مل. دينار صافي المبالغ المستحقة من شركة العرب للتنمية العقارية بعد المخصص وذلك عن بيع أراضي في مشروع مدينة المشتى الصناعية (إيضاح ١٨). قامت الشركة خلال العام ٢٠٠٩ بأخذ مخصص بمبلغ ٢٠٠٠٠ مل. دينار ٨١٦٢ مل. دينار مقابل شبكات برسم التحصيل بلغت قيمتها ٢٣٣٢٣ مل. دينار وذلك لتفعيل مبلغ الربح المتحقق في عام ٢٠٠٨ عن بيع ٤٦ دونم من هذه الأراضي والذي تتجه نية الشركة إلى استعادتها من شركة العرب للتنمية العقارية . هذا ولم تقم الشركة باحتساب مخصص مقابل المبلغ المتبقى من الشبكات برسم التحصيل والبالغ ١٥١٧٩ مل. دينار.
٢. كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة و(إيضاح ١٨)، تتضمن موجودات المجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مبلغ ٢٤٤٢٩٧٧ مل. دينار مستحق من شركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة) ومبلغ ٢٨٦٧٥٥١٩ مل. دينار مستحق من الشركة المتحدة القابضة وتتعلق هذه النسم في معظمها بعمليات بيع أراضي تمت خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ . هذا ولم تقم الشركة بتحصيل أي من هذه المبالغ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ولم تقم بأخذ المخصصات اللازمة مقابل هذه المبالغ.
٣. كما هو مبين في إيضاح ٣، قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ ببيع أراضي لعضو مجلس إدارة في شركة المستثمرون العرب المتحدون بمبلغ ٩٤٠٨٣١ مل. دينار مقابل شيك برسم التحصيل تم إصداره من جهة ذات علاقة نيابة عنه. هذا ولم تقم الشركة بتحصيل المبلغ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ولم تقم بأخذ المخصصات اللازمة مقابل هذا المبلغ.

الرأي المتحفظ

في رأينا وباستثناء أثر ما ورد في الفقرات أعلاه، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرات تأكيدية

١. لم تتمكن الشركة من الوفاء بكامل التزاماتها التي استحقت خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ والتي تتضمن فوائد وأقساط القرض البنكى من بنك إنجلترا بي سي الشرق الأوسط وفوائد وأقساط قرض البنك الأهلي والشبكات الموجلة الدفع والنسم الدائنة الأخرى. إن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على توفر التمويل اللازم وقدرتها على تحصيل النسم المدينة والشبكات برسم التحصيل والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.
٢. كما هو مبين في إيضاح (٣)، قامت الشركة برهن ١٥٢ مل. دينار بكلفة ١٤٠٩٤ مل. دينار لصالح بنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية منتظمة لشركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة) وفقاً لاتفاقية التعاون والاستثمار الموقعة بين الشركة وشركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة). لاحقاً لتاريخ للبيانات المالية قامت بعض البنوك بالسير بإجراءات التنفيذ على قطع الأرضي المرهونة والذي يبلغ مجموع مساحتها ٧١٧ دونم.

تتضمن الاراضي المشار إليها أعلاه اراضي مباعة الى شركة العرب للتنمية العقارية ومسجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ في سجلات شركة العرب للتنمية العقارية تبلغ مساحتها ١٦٣ دونم وسعر بيعها وكلفتها على الشركة ٢٠٤٦٢ ر.د.٥ دينار و ٩٧٨١ دينار على التوالي. هذا وقد انتهت صلاحية الوكالات الخاصة المنوحة الى شركة العرب للتنمية العقارية خلال عام ٢٠١٠ ولم يتم تجديدها.

٣. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قامت كل من وزارة المالية وهيئة الأوراق المالية والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي بالحجز على موجودات الشركة المنقولة وغير المنقولة وذلك لعدم تسديد الإلتزامات المترتبة على الشركة لصالح الجهات الحاجزة والبالغة ٢٠٠٠ دينار و ٢٥٠ ر.د.٢٢٧ دينار و ٢٣ دينار على التوالي.

٤. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٦٨ دونم للشركة المتحدة القابضة عن طريق إصدار وكالات غير قابلة للعزل هذا ولم يتم تجديد الوكالات بعد انتهاءها. بناءً على طلب الشركة المتحدة القابضة خلال عام ٢٠١٠، قامت الشركة برهن تلك الأرضي ضمانة للتسهيلات المنوحة للشركة المتحدة القابضة.

٥. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٥٣٦ دونم لشركة المستثمرون العرب المتخدون عن طريق إصدار وكالات غير قابلة للعزل. هذا ولم يتم تجديد الوكالات بعد انتهاءها. بناءً على طلب صاحب الوكالة فقد تم رهن تلك الأرضي ضمانة للتسهيلات المنوحة من البنك.

٦. قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ١٠٢ دونم لشركة الباهوم. وفقاً للاتفاقية الموقعة، يترتب على الشركة القيامها بتطوير المنطقة المحاطة لقطعة الأرض المباعة. هذا ولم تقم الشركة بتطوير الأرضي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

تقرير حول المنتظبات القانونية

باستثناء أثر ما ورد أعلاه، تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منتظمة بصورة اصولية، وإن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متقدمة معها ونوصي المصانقة عليها آخذين بعين الاعتبار التحفظات الواردة في فقرة أساس الرأي المتحفظ بالإضافة إلى ما هو وارد في الفقرات التأكيدية.

أرنست و يونغ الأردن
محاسبون مخولون
عمان - الأردن
بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٧ نيسان ٢٠١٤

شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠		٢٠١١		إضاحات	
Dinar	Dinar	Dinar	Dinar	Dinar	Dinar
٤٧٦٠	٥١٧٧	١٧			<u>الموجودات</u>
١٤٥٥٠	١٧٣٨٩	٣			
٣٦٩٠	-	٤			
-	٩٠٠٠	٤			
٢٩٩٠	٣٨١٦	٥			
١٧٤٩٥	٧٥١٧	١٨			
١٨٥٨٧	١٩٥٦٥	١٨			
٤٥٣٢٥	٣٠٤٧٥	٦			
٤٩٨٠٠	١٣١٩٠	٧			
٥٤٠٩٢٠٠١	٤٨٤٢٨٧٤٨				<u>مجموع الموجودات</u>

الطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات -		
بنك دائم	٦٥٢٩	٦٦٣٠
قروض	٥٣٥٠٠٠٠	٥٨٧٥٠
شيكات موجلة الدفع	٧٢٨٩٥٩٨	٧٢٦٢٠٠٩
أوراق دفع	٥٠١٢٢	-
نسم وأرصدة دائنة أخرى	٧٢٣٧١٢٤	٦٧٣٠٠٣٠٠
مجموع المطلوبات	٢٠٥٨٦٢٧١	١٩٤٤٤٣١٢
حق ملكية حملة الأسهم -		١٢
رأس المال المدفوع	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
علاوة اصدار	٤٧٣٧١٦٩١	٤٧٣٧١٦٩
احتياطي إجباري	١٦٨٦٤٤٩	١٦٨٦٤٤٩
خسائر متراكمة	(١٧٩٩٠٠٨)	(٦٣٤٩٨٧)
مجموع حقوق الملكية	٣٣٤١٥٨٢٠	٢٨٩٨٤٤٣٦
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٤٠٩٢٠٠١	٤٨٤٢٨٧٤٨

شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارات المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	الإيضاحات
دينار	دينار	

٢٢٨٩٨٨٨٠	٣٥٧٦٤٤٩	١٨
(١٣٨٦٩٢٩٧)	(١٧٤٤٥٩٣)	
٩٠٢٩٥٨٣	١٨٣٢٢٥٦	
(١٧٢٠٠)	-	١٤
-	(٢٧٩٠١٤)	١٤
<u>٣١٠٦٣٢</u>	<u>٢٠٩١٠٦</u>	
<u>٩٣٢٣٠١٥</u>	<u>١٧٦٢٣٤٨</u>	

الإيرادات -

إيرادات بيع أراضي

كلفة بيع أراضي

صافي إيرادات بيع أراضي

خسائر موجودات مالية للمتاجرة

خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إيرادات أخرى

(٢٦٠٥٣٢)	(٢٥١٢٥٣)	١٣
(٢٥٥٨٤٤٦)	(٥٣٤٩٦٥٠)	١٨
(٢٨)	-	
(٩٦٤٨٣٧)	(٦٨٥٢٦٦)	١٥
٣١٩٥	١٢٢٥	
-	(٣١٣٣٨٣)	
(٥٥٤٤٢)	-	
<u>٥٤٨٦٩٤٣</u>	<u>(٤٨٣٥٩٧٩)</u>	

المصاريف -

مصاريف ادارية وعمومية

خسائر إسترداد أراضي

عمولات شراء وبيع موجودات مالية للمتاجرة

تكليف تمويل

أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات

مخصص التزامات محتملة

رسوم مختلفة

(الخسارة) الربح للسنة قبل ضريبة الدخل

(٧٠٦٠٠٠)	-	٢٠
٤٧٨٠٩٤٣	(٤٨٣٥٩٧٩)	
-	-	
<u>٤٧٨٠٩٤٣</u>	<u>(٤٨٣٥٩٧٩)</u>	

ضريبة الدخل

(خسارة) ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى

مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

فلس/دينار	فلس/دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة
٠/١٦	(٠/١٦)	١٦

شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الخسائر المتراكمة						
مجموع	احتياطي	علاوة	رأس المال	المدفوع	الإصدار	
حقوق الملكية	(اجباري)	غير منتحقة	دinar	دinar	دinar	
						- ٢٠١١
٣٣٨٢٠٤١٥	٤٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩١	١٠٨ (١٣٢٥١)	٩٠٠ (٤٦٣)	٤٦٣ (٤٠٠)	٦٨٦	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩١
		-	-	-	-	-
٤٨٣٥٩٧٩	٩٧٩ (٤٠٠)	٥٥٦ (٤)	٢٧٩ (٢٢٩)	٢٢٩ (٤٠٠)	٤٤٩	٤٤٩ (٤٠٠)
٢٨٩٨٤٤٣٦	٩٠٠ (٧٤٢)	٨٧ (٥٠٨)	٠٨٧ (٥٠٨)	٥٠٨ (٥٠٨)	٦٨٦	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩١
						الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١١
						مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

الخسائر المتراكمة						
مجموع	احتياطي	علاوة	رأس المال	المدفوع	الإصدار	
حقوق الملكية	(اجباري)	غير منتحقة	دinar	دinar	دinar	
						- ٢٠١٠
٢٩٠٣٩٤٧٢	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩	٤٤٥ (٤٠٠)	٨٩٥ (٤٠٥)	٤٠٥ (٤٤٥)	٤٤٩ (٤٠٠)	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩
٤٧٨٠٩٤٣	-	-	-	-	-	-
-	٥٥٤ (٥٥٤)	٢٣٧ (٢٣٧)	٢٣٧ (٥٥٤)	٥٥٤ (٥٥٤)	٢٣٧ (٢٣٧)	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩
٣٣٨٢٠٤١٥	٩٠٠ (٤٦٣)	١٠٨ (١٣٢٥١)	١٣٢٥١ (١٠٨)	١٠٨ (٣٣٨٢٠)	٤٤٩ (٤١٥)	٣٠٠٠٠٢٧٦٩٤٤٩
						الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
						مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
						تحويلات
						الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

<u>٢٠٠١٠</u> دينار	<u>٢٠٠١١</u> دينار	<u>إيضاحات</u>	
٤٨٦٩٤٣	٩٧٩٥٤٣	(٤٨٣٥٩٧٩)	<u>(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة</u>
٢٢٥١٠	١٢٢٣٥	٧	<u>تعديلات -</u>
١٨٠٠٠	-	١٤	استهلاكات
-	٢٧٩٠٠	١٤	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية للمتاجرة
(٩٥٨٣)	(١٨٣٢٢٥٦)	(١)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
٢٥٥٨٤٤٦	٥٣٤٩٦٥٠		من خلال قائمة الدخل
(٣١٩٥)	(١٢٢٥)	(١)	أرباح بيع أراضي
٩٦٤٨٣٧	٦٨٥٢٦٦		خسائر إسترداد أراضي
<u>٤٣٠٠</u>	<u>-</u>		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٠١٩٤٧٦	٤٩٥١		تكاليف تمويل
(١٠٠٠)	١٤٨٥٠		
(٢٥٣٩٣)	٢٧٥٨٩		
١١٧٩٢٤	٣٦١٠٨٨		
<u>١١٣٣٢٦٥</u>	<u>٩٩٩١</u>		<u>تغيرات رأس المال العامل -</u>
٢٣٥٠٠	-	٧	موجودات مالية للمتاجرة
<u>٢٣٥٠٠</u>	<u>-</u>		نجم مدينة وشيكات برسم التحصيل
-	٥٢٥٠٠		أرصدة مدينة أخرى
(٤٥٣٩٠)	(٣٣٤٥٣)		شيكات مؤجلة الدفع
(١١٧٤٢٨٧)	(٥٠١٢٢٢)		نجم وارصدة دائنة أخرى
<u>(١٢١٩٦٧٧)</u>	<u>(٩٦٧٥)</u>		<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٢٩١٢)	٣٦		
<u>٦١١٤٣</u>	<u>(١٧٦٩)</u>		
(١٧٦٩)	(١٤٥٣)	١٧	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
<u>٢٣٥٠٠</u>	<u>-</u>		<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٥٢٥٠٠		<u>الأنشطة التمويلية</u>
(٤٥٣٩٠)	(٣٣٤٥٣)		المتحصل من قرض
(١١٧٤٢٨٧)	(٥٠١٢٢٢)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>(١٢١٩٦٧٧)</u>	<u>(٩٦٧٥)</u>		أوراق دفع
(٦٢٩١٢)	٣٦		<u>صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
<u>٦١١٤٣</u>	<u>(١٧٦٩)</u>		<u>صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه</u>
(١٧٦٩)	(١٤٥٣)	١٧	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
			النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارات المساهمة العامة المحدودة
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١١

(١) عام

تأسست شركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارات المساهمة المحدودة بتاريخ ٢٢ آب ١٩٩٥ برأسمال قدره ١٠٠٠٠٠ دينار. تم اعتباراً من تاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٢ تحويل الصفة القانونية للشركة من شركة محدودة المسئولة لتصبح مساهمة عامة برأسمال مصري به قدره ١٥٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. وافقت الهيئة العامة للشركة باجتماعها غير العادي الذي عقد خلال عام ٢٠٠٥ على زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٣٠٠٠ دينار عن طريق طرح اسهم للاكتتاب الخاص.

من غايات الشركة اقامة وانشاء وتحطيم المناطق والمدن الصناعية والإستثمار في تطوير الاراضي وكافة المجالات الاقتصادية.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تحضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة المستثمرون والشرق العربي للاستثمارات الصناعية والعقارات (الشركة) والشركة التابعة لها (ويشار اليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١:

بلد التأسيس	نسبة الملكية	شركة القرنفل للاستثمارات الصناعية*
الأردن	%١٠٠	شركة القرنفل للاستثمارات الصناعية*

* قامت الشركة بتأسيس شركة القرنفل للاستثمارات الصناعية خلال شهر كانون الأول ٢٠٠٩، وهي شركة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في الأردن ومملوكة بالكامل من قبل الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لنفس الفترة المالية ويستخدم نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة وال الإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة.

(٣-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للمنطقة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١١:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الآلات المالية"

قامت الشركة التابعة لها بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في إعداد القوائم المالية الموحدة اعتباراً من بداية عام ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية ووفقاً للإحكام الالتفالي للمعيار، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنه للفترة السابقة، حيث يسمح المعيار بذلك وإنما تم إعادة تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة إلى موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كما يلى:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من ثقلات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل 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.

- يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)

ينبغي تطبيق المعيار المعدل لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١١. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة. ان التعريف الجديد يؤكد على النظرة المتباينة للعلاقات مع الجهات ذات العلاقة و يوضح الظروف التي يمكن من خلالها أن يكون لموظفي الادارة الرئيسيين تأثير على علاقات المنشأة مع الجهات ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التعديل يقدم اعفاء من المتطلبات العامة للاقصاح عن الجهات ذات العلاقة للمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تعتبر جهات ذات علاقة بسبب سيطرة الحكومة نفسها أو سيطرتها المشتركة أو تأثيرها الجوهري على كل من المنشأة المعدة للتقارير و أي من تلك المنشآت الأخرى. لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة (معدل)

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطالبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

لم ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥-٢) أهم السياسات المحاسبية

النقد وما في حكمه

لفرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشمل على النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

أراضي تحت التطوير

تظهر الأراضي تحت التطوير بسعر احادة التقييم الذي تم تحديده عندما تم تحويل الصفة القانونية للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة إضافة إلى كلفة التطوير. تشمل كلفة التطوير على تكاليف البنية التحتية وعواائد التنظيم.

موجودات مالية للمتاجرة (وفقاً لمعايير رقم ٣٩ مطبق قبل ١ كانون الثاني ٢٠١١)

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء، ويعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناجمة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل -

هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشراؤها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناجم عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ذلك في قائمة الدخل.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

القيمة العادلة

ان أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

الذم المدينة

تظهر الذم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تكوبن مخصص الذم المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذم المدينة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الإنفاض، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها وكما يلى:

أثاث	١٠	سنوات
حاسب آلي ومعدات حاسوب	٥	سنوات
أجهزة كهربائية	٥	سنوات
سيارات	٧-٦	سنوات

عندما يقل المبلغ الممكן استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكنا استردادها وتسجل قيمة التدري في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بهذه القروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد الفوائد على القروض خلال الفترة التي استحقت بها، أما الفوائد على القروض لتمويل تطوير الأراضي فيتم رسملتها كجزء من مصاريف الأرض تحت التطوير.

ذم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

تاريخ الاعتراف بال الموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ العناجرة.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات إيرادات بيع الأراضي عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى المشتري وعدد التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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

يتم إثبات إيرادات القوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات.

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند نسخة الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

- يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقيع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف العائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف العائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(٣) أراضي تحت التطوير

ان تفاصيل الحركة على هذا الحساب هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٦٢٢٧١٩٩	١٤٥٥٠٣٢٩	الرصيد في بداية السنة
(١٣٨٦٩٢٩٧)	(١٤٧٤٤٥٩٣)	بيع أراضي
٤٢٧١٩٢٤٢٧	٤٢٤٣٥٨٤٢	أراضي تم استرجاعها
<u>١٤٥٥٠٣٢٩</u>	<u>١٧٣٨٩٩٧٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتضمن بند أراضي تحت التطوير أراضي تبلغ مساحتها ٢٥٧ دونم ب الكلفة ١١٩٩٨٠ دينار مرهونة لصالح بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط مقابل القرض الممنوح للشركة بالإضافة الى ١٥٢ دونم ب الكلفة ١٩٤٠ دينار مرهونة لصالح بنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية منوحة لشركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة) وفقاً لاتفاقية التعاون والاستثمار الموقعة بين الشركة وشركة المستثمرون العرب المتحدون - (ايضاح ١٨).

:٢٠١١

قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٤٩ دونم لشركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة) مقابل مبلغ ٦٦٤٨٧٥ دينار (ايضاح ١٨).

قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٥٣ دونم للشركة المتحدة القابضة مقابل مبلغ ٢٤٥٨٦٩ دينار. وقامت الشركة بإصدار وكالة غير قابلة للعزل باسم الشركة المتكاملة للتغيير التمويلي بناءً على طلب الشركة المتحدة القابضة، هذا ولم يتم تحصيل أي من هذه المبالغ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١١ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٤٢ دونم لعضو مجلس إدارة في شركة المستثمرون العرب المتحدون بمبلغ ٩٤٠٨٣١ دينار. هذا وقد تم إصدار شيك مقابل عملية البيع من قبل جهة ذات علاقة نيابة عنه ولم يتم تحصيله حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. علماً بأن الشركة قامت برفع دعوى قضائية لتحصيل كامل قيمة الشيك.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة العرب للتنمية العقارية تم من خلالها ارجاع ما مساحتها ٢٩٥٤٢٤٣ دينار من أراضي مدينة المشتى الصناعية التي قامت الشركة ببيعها خلال عام ٢٠٠٨ الى شركة العرب للتنمية العقارية وحيث ان الوكلالات الخاصة المتعلقة باراضي مدينة المشتى الصناعية قد انتهت صلاحيتها خلال عام ٢٠١٠ ولم يتم تجديدها فقد تم اثبات عملية الارجاع وتخفيف الشيكات برسم التحصيل بمبلغ ٩٣٩١٠ دينار. نتج عن عملية الإرجاع خسارة بلغت ٤٩٣٩١٠ دينار وتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لاحقاً لتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة قامت الشركة برفع دعوى قضائية لتحصيل الشيكات الصادرة عن شركة العرب للتنمية العقارية وبالبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٢٣ مليون دينار. ومازالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقيات بيع أراضي تبلغ مساحتها ٩٧٥ دونم مع شركة المستثمرون العرب المتخدون (الشركة الأم) مقابل مبلغ ٤٠٠٥٤٦ دينار وقامت الشركة بإصدار وكالات غير قابلة للعزل باسم عدد من الأشخاص الذين قاموا شركة المستثمرون العرب المتخدون بتمثيلهم أو بالتنازل عن هذه الأراضي لأطراف قاموا شركة المستثمرون العرب المتخدون بتمثيلهم. ووفقاً لاتفاقية البيع، فسوف تقوم شركة المستثمرون العرب المتخدون بتسديد ثمن البيع من خلال السداد النقدي أو إصدار أسهم لصالح الشركة. هذا ولم تقم الشركة بتحصيل المبلغ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٠ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٦٨ دونم للشركة المتحدة القابضة مقابل مبلغ ٤٨٠٤٢ دينار. وقامت الشركة بإصدار وكالات غير قابلة للعزل باسم عدد من الأشخاص الذين قاما شركة المتحدة القابضة بتمثيلهم أو بالتنازل عن هذه الأرضي لأطراف قاما شركة المتحدة القابضة بتمثيلهم. هذا وقد قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٤٨٠٣٠٤ دينار من ثمن البيع، ووفقاً لاتفاقية البيع فستقوم الشركة المتحدة القابضة بتسديد باقي الثمن وبالبالغ ٠٠٨٠١١ دينار عن طريق إصدار أسهم لصالح الشركة. وفي حال تعذر النجاح الرسمية، يحق للشركة المطالبة بتسديد باقي الثمن. هذا ولم تقم الشركة بتحصيل المبلغ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٠ ببيع أراضي تبلغ مساحتها ٩٨ دونم لشركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والإلكترونية والثقيلة بمبلغ ٤٢٠٩٠٠ دينار وقامت الشركة بالتنازل عن هذه الأرض للجهة التي قاما شركة مجمع الشرق الأوسط بتمثيلها. وقد تم تسجيل النهاية المستحقة على بيع هذه الأرضي على حساب شركة المستثمرون العرب المتخدون (جهات ذات علاقة). هذا ولم تقم الشركة بتحصيل المبلغ حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قاما الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة العرب للتنمية العقارية تم من خلالها ارجاع ما مساحتها ١٤٢ دونم بكمية ٤٢٦١٩٢ دينار من أراضي مدينة المشتى الصناعية التي قاما الشركة ببيعها خلال عام ٢٠٠٨ إلى شركة العرب للتنمية العقارية وحيث أن الوكالات الخاصة المتعلقة باراضي مدينة المشتى الصناعية قد انتهت صلاحيتها خلال عام ٢٠١٠ ولم يتم تجديدها فقد تم اثبات عملية الارجاع بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وتخفيف الشيكات برسم التحصيل بمبلغ ٤٧٥٨٧٣ دينار. نتج عن عملية الإرجاع خسارة بلغت ٤٦٥٥٨٤ دينار.

(٤) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل / موجودات مالية للمتاجرة في شركة المستثمرون العرب المتخدون

إن ما مجموعه ٩٠٠٠ دينار من استثمارات الشركة في أسهم شركة المستثمرون العرب المتخدون مرهونة مقابل تسهيلات بنكية مندرجة للشركة (ايضاح ٨). بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ مبلغ ٩٠٠٠ دينار (٢٠١٠: ٣٦٩٠٠٠ دينار).

قامت المجموعة في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الآدوات المالية" وبالتالي تم تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة في شركة المستثمرون العرب المتخدون كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

(٥) نجم مدينة وشيكات برسم التحصيل

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٢٦٢٥	٧٦٧٤
٢٩٧٨٠٠٠	٢٩٧٧٢٤٤
-	٨٣١٩٤٠
<u>٢٩٩٠٦٢٥</u>	<u>٣٨١٦٨٥٨</u>

نجم مدينة
نجمة شركة المجموعة المتحدة القابضة *
شيكات برسم التحصيل

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ بالحصول على أوراق قبض من شركة المجموعة المتحدة القابضة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار بدلاً من شيكات برسم التحصيل والبالغة ٢٩٧٨٠٠٠ دينار وفقاً لاتفاقية البيع الموقعة بين الطرفين خلال عام ٢٠١٠، مستقوم شركة المجموعة المتحدة القابضة بتسديد الثمن عن طريق إصدار أسهم لصالح الشركة. هذا ولم يتم إصدار الأسهم لصالح الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة بالحصول على أوراق قبض بقيمة ١٠٠٠٠٠ دينار كشرط جزائي في حال عدم قيام شركة المجموعة المتحدة القابضة بتسجيل الأرضي المرهونة لصالحهم. هذا ولم تقم شركة المجموعة المتحدة القابضة بتسجيل تلك الأرضي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة قامت الشركة برفع قضية تنفيذية لتحصيل قيمة أوراق القبض الواردة أعلاه والبالغة ٤٠٠٠ دينار ولا زالت القضية منظورة أمام المحاكم المختصة.

فيما يلي جدول أعمار النجم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ :

المجموع	دينار	يوم	دينار	النجم غير المستحقة								
												غير المشكوك
٧٦٧٤	٧٦٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١١
١٢٦٢٥	-	-	-	-	-	-	١٢٦٢٥	-	-	-	-	٢٠١٠

(٦) أرصدة مدينة أخرى

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٣٠٣٢٥	٣٠٤٧٥
١٥٠٠٠	-
<u>٤٥٣٢٥</u>	<u>٣٠٤٧٥</u>

تأمينات نقدية
مطالبات وزارة المالية

(٧) ممتلكات ومعدات

يشمل هذا البند ما يلي:

المجموع	سيارات	أجهزة كهربائية	حاسوب	آلات ومعدات	أثاث
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٣٠٢٧١	٧٠٤٩٨	١٥٥١٠	٤١٠٤٧	٣٢١٦	
(٥٢٤١٦)	(٥٠٠٠)	-	(٢٤١٦)	-	
<u>٧٧٨٥٥</u>	<u>٢٠٤٩٨</u>	<u>١٥٥١٠</u>	<u>٣٨٦٣١</u>	<u>٣٢١٦</u>	
٨٠٤٧١	٣٠٦٩٩	١٢١٠١	٣٦٤٣٠	١٢٤١	
١٢٢٣٥	٦٢٠٠	٢٥٣٤	٣١٨٠	٣٢١	
(٢٨٠٤١)	(٢٥٦٢٥)	-	(٢٤١٦)	-	
<u>٦٤٦٦٥</u>	<u>١١٢٧٤</u>	<u>١٤٦٣٥</u>	<u>٣٧١٩٤</u>	<u>١٥٦٢</u>	
<u>١٣١٩٠</u>	<u>٩٢٢٤</u>	<u>٨٧٥</u>	<u>١٤٣٧</u>	<u>١٦٥٤</u>	
١٧٦٥٢٣	١١٦٧٥٠	١٥٥١٠	٤١٠٤٧	٣٢١٦	
(٤٦٢٥٢)	(٤٦٢٥٢)	-	-	-	
<u>١٣٠٢٢١</u>	<u>٧٠٤٩٨</u>	<u>١٥٥١٠</u>	<u>٤١٠٤٧</u>	<u>٣٢١٦</u>	
٨٣٩٠٧	٤٤٢٣٥	٩٠١١	٧٩٧٤٢	٩١٩	
٢٢٥١٠	١٢٤١٠	٣٠٩٠	٦٦٨٨	٣٢٢	
(٢٥٩٤٦)	(٢٥٩٤٦)	-	-	-	
<u>٨٠٤٧١</u>	<u>٣٠٦٩٩</u>	<u>١٢١٠١</u>	<u>٣٦٤٣٠</u>	<u>١٢٤١</u>	
<u>٤٩٨٠٠</u>	<u>٣٩٧٩٩</u>	<u>٢٤٠٩</u>	<u>٤٦١٧</u>	<u>١٩٧٥</u>	

- الكلفة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

- الاستهلاك المترافق -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١١

الاستهلاكات للسنة

الاستبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

- صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١

- الكلفة -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

الاستبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

- الاستهلاك المترافق -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠

الاستهلاكات للسنة

الاستبعادات

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

- صافي القيمة الدفترية -

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(٨) قروض

قرض بنك إتش إس بي سي
حصلت الشركة بتاريخ السادس من آب ٢٠٠٩ على قرض من بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط بمبلغ ٥٣٥٠٠٠ دينار وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة ٩٪ سنوياً مقابل رهن ٩٠٠٠ دينار ٩ سهم من أسهم شركة المستثمرون العرب المتعدون، إضافة إلى رهن عقاري من الدرجة الأولى على أراضي تبلغ مساحتها ٢٥٧ دونم. يسدد القرض على ٣٣ قسط شهري، استحق القسط الأول منها بتاريخ ٦ تشرين الثاني ٢٠٠٩.

قرض البنك الأهلي

حصلت الشركة بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١١ على قرض من البنك الأهلي الاردني بمبلغ ٥٢٥٠٠٠ دينار وذلك لسداد أوراق الدفع المتسحقة من البنك الأهلي والبالغ قيمتها ٥٠١٢٢ دينار بمعدل فائدة ٩٪ سنوياً مقابل رهن عقاري من الدرجة الأولى على قطعة أرض تبلغ مساحتها ١٧ دونم. يسدد القرض على ٣٦ قسط شهري، يستحق القسط الأول منها بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢.

هذا ولم تقم الشركة بسداد أي من الأقساط والفوائد التي استحقت على هذه القروض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

(٩) شبكات مؤجلة الدفع

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٢٦٨٥٨٣	٢٦٨٥٨١	أمانة عمان الكبرى *
٤١١٨ ديناري	٤٥٨٠ دينار	شركة تعمير للإستثمارات **
٤٠٨٩٧	١٣٣١٠	أخرى
<u>٧٢٨٩٥٩٨</u>	<u>٧٢٦٢٠٠٩</u>	

* يمثل هذا البند المبلغ المتبقى من رسوم عوائد التنظيم الخاصة والتي تم فرضها على الشركة نتيجة تغير صفة الاستعمال لبعض قطع الأرضي البالغة مساحتها ٤٠٥٤٢ متر مربع وذلك لإقامة منطقة صناعية خاصة، حيث قامت أمانة عمان الكبرى بمطالبة الشركة بمبلغ ١٧٣٧ ديناري بواقع ١٧٥٠ دينار للمتر المربع الواحد، قامت الشركة بدفع مبلغ ٢١٠٢ دينار خلال عام ٢٠٠٧ وتم جدولة المبلغ المتبقى عن طريق ١٢ دفعات متساوية بـشبكات ريع سنوية مؤجلة الدفع قيمة كل شيك ٥٨٠٤ دينار، استحقت الدفعة الأولى بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٠٨. بلغت القيمة العادلة لرسوم عوائد التنظيم ١٥٨٨٠ دينار ٣ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ وتم إحتسابها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتبقية بإستخدام سعر فائدة ٢٥٪ والذي يقارب سعر فائدة الأقراض الحالية للشركة. يتم الإعتراف برسوم عوائد التنظيم لاحقاً بالكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية بسعر فائدة يبلغ ٩٪. تم تسجيل عوائد التنظيم ضمن بند أراضي تحت التطوير (ايضاح ٣). بلغ مصروف إطفاء الخصم ٩٢٩٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠١١: لا يوجد). لم تقم الشركة بتسديد عوائد التنظيم المتسحقة حتى إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت الشركة برفع دعوى قضائية على أمانة عمان الكبرى مطالبة بعوائد التنظيم الخاصة والمطالبة باسترداد مبالغ مدفوعة وشبكات برسم التحصيل بقيمة إجمالية ١٧٢٧٠٩ دينار ووقف صرف الشبكات غير المصاروفة. بالمقابل قامت أمانة عمان الكبرى بتقديم إدعاء بالتقابل على حساب ذات الدعوى بقيمة ٤٠ مليون دينار (ايضاح ٢٥) وما زالت القضية في مرحلة البداية.

٠٠ يمثل هذا البند المبلغ المستحق دفعه لشركة تعمير للاستثمارات نتيجة فسخ اتفاقية التطوير لمدينة المتنى الصناعية (ايضاح ١٨). يتم سداد المبلغ على ٣٦ قسط شهري متساوي قيمة كل منها ١٦٦٧ دينار وبقيمة اجمالية ١٠٠٠٠٠ دينار، استحق القسط الاول منها بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨. تم تسجيل المبلغ المستحق مبتدئاً بالقيمة العادلة البالغة ٤٠٤٢١ دينار وتم احتسابها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر فائدة ٩٪٥٢٥ والذى يقارب سعر فائدة الاقتراض الحالية للشركة. تم الاعتراف برسوم فسخ الاتفاقية لاحقاً بالكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بسعر فائدة يبلغ ٩٪٢٥. تم تسجيل رسوم فسخ الاتفاقية كمصاروف في قائمة الدخل الشامل الموجدة. بلغ مصروف إطفاء الخصم ٣٤٠٣٤ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠: ٢٥٠٦٨ دينار).

لم تقم الشركة بسداد المبالغ التي استحقت خلال عام ٢٠١١ وبالبالغ قيمتها ٣٣٣٢٣ دينار و ٢٠٠٠٠ دينار خلال عام ٢٠١٠.

(١٠) أوراق دفع

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ على تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٤١٦١٢ دينار مقابل شيكات برسم التحصيل بفائدة سنوية بمعدل ٨,٥٪ - ٩,٥٪.

إن تفاصيل الرصيد المتبقى من أوراق الدفع هي كما يلى:

٢٠١٠		٢٠١١		أوراق دفع - البنك الأهلي
قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	
dinars	dinars	dinars	dinars	
-	٥٠١٢٢٢	-	-	

قامت الشركة بتمديد كامل الرصيد المتبقى عن طريق الحصول على قرض من البنك الاهلي (ايضاح ٨).

(١١) نعم وأرصدة دائنة أخرى

يشمل هذا البند ما يلى:

٢٠١٠	٢٠١١	دفعات مقبوضة على حساب بيع أراضي مصاريف مستحقة أتعاب المستشار القانوني المستحقة مخصص ضريبة الدخل أمانات الضمان الاجتماعي رسوم تنازل عن بيع أراضي رسوم مختلفة أمانات مساهمين أخرى
dinars	dinars	
٤٥٣٧١٢٨	٢٦٦٧١٢٧	
١٥٥٦٧٠٨	٢٢٧٣٥٢٦	
-	٣١٢٣٨٢	
٧٠٦٠٠٠	٧٠٦٠٠٠	
٣٤٧٦	١٥٦٧٤	
٦٩٢٠١	٦٩٢٠١	
٢١٢١٦٤	٢١٢١٦٤	
١٩٩٩٤	١٩٩٩٤	
١٩٥٦٦	٢٣٦٠٤	
<u>٧١٤٢٣٧</u>	<u>٦٧٣٣٠٦</u>	

(١٢) حقوق الملكية

- رأس المال المدفوع -
يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع ٣٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

- احتياطي إجباري -
يمثل رصيد هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

- علاوة اصدار -
يمثل هذا البند المبالغ المقيدة والناتجة عن الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

(١٣) مصاريف ادارية وعومنية

يشمل هذا البند ما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٩٢٠٠٩	٨٥١٥٨	رواتب واجور ومكافآت
٩٢٤٢	٩٦٨٢	ضمان اجتماعي
٢٩١٨	٢٦٥٨	محروقات
٣٧٢٦٦	٤٠٧٨٠	أتعاب مهنية
١٧٩١٧	٧٤٤٦	رسوم حكومية
١٥٢٥٠	١٥١٤١	رسوم اشتراكات
٦٦٥٥	٥٦٨٦	تأمين صحي
٣١٥٠	٢٢٢٢	مصاريف الهيئة العامة
٢٢٥١٠	١٢٢٣٥	استهلاكات
٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٩٠٩	١١٣٧	بريد وهاتف
-	١٥٥٠٠	أمن وحماية
٧٠٠٠	١٢٥٠٠	غرامات مالية
٨٦٠٦	٥٠٩٨	أخرى
٢٦٠٥٣٢	٢٥١٢٥٣	

(١٤) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل / موجودات مالية للمتاجرة في شركة المستثمرون العرب المتعدون

		موجودات مالية للمتاجرة
٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٠٠	-	أرباح متحفقة
<u>(١٨,٠٠٠)</u>	-	التغير في القيمة العادلة
<u>(١٧,٢٠٠)</u>	-	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

قامت المجموعة في ١ كانون الثاني ٢٠١١ بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" وبالتالي تم تصنيف الموجودات المالية للمتاجرة في شركة المستثمرون العرب المتعدون كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. إن الخسائر والتغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
-	(١٤)	(خسائر) متحفقة
-	(٢٧٩,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة
<u>-</u>	<u>(٢٧٩,٠١٤)</u>	

(١٥) تكاليف تمويل

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٦٢١,٠١٥	٦٠٣,٢٣٢	فوائد وعمولات بنكية
٣٤٣,٨٢٢	٨٢,٠٣٤	إطفاء الخصم المتعلق بشيكات مؤجلة الدفع (ايضاح ٩)
<u>٩٦٤,٨٣٧</u>	<u>٦٨٥,٢٦٦</u>	

(١٦) حصة السهم من (خسارة) ربع السنة

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	
٤,٧٨٠,٩٤٣	(٤,٩٧٩,٩٣٥)	(خسارة) ربع السنة (دينار)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠,١٦	(٠,١٦)	الحصة الأساسية للسهم من (خسارة) ربع السنة

إن الحصة المخفضة للسهم من (خسارة) ربع السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم من (خسارة) ربع السنة.

(١٧) النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه المتضمن في قائمة التدفقات النقدية الموحدة يشمل على الأرصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٤٦٥٧٠٢٦	٢٨٣٦٧٥٠٢٦
<u>(٨٠٠٠١٦٢)</u>	<u>(٨٠٠٠١٦٢)</u>
<u>٤٩٥٤٦٠٢٦</u>	<u>٢٨٣٥١٧٧</u>

نقد في الصندوق ولدى البنوك
بنك دائم

(١٨) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع المساهمين الرئيسيين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٠				٢٠١١			
دفعات مقطوعة	نعم دائنة	نعم مدنة	دفعات مقطوعة	نعم دائنة	نعم مدنة	وضيكات برس	
على حساب	وضيكات مؤجلة	وضيكات برس	على حساب	وضيكات مؤجلة	وضيكات برس	المتحدون	
استشارات	الدفع	التحصيل	استشارات	الدفع	التحصيل		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٤٩٢٠٣	-	١٧٠٢٦٤٩٣	-	-	٢٨٣٢٨٢٧	شيكات برس التحصيل - شركة العرب للتنمية العقارية *	
-	٣٦٩٠٠٠	١٣٦١٣٦٨٧١٨	-	٠٠٩٠٠٠	٦٨٦٥٦٥٧٨٦	شركة المستثمرون العرب المتحدون	
١٠٠٧٠٠٠	-	٠٠٠٨٧٢٩٧٨	-	-	٤٤٢٤٤٧٧٢٢٢	الشركة المتحدة القابضة	
-	-	-	-	-	-	السيد ميرزا بولاد (عضو مجلس إدارة في شركة المستثمرون العرب المتحدون)	
-	-	٤٠٨٠١١٨	-	-	-	٤٠٨٠١١٨	
-	-	-	-	-	-	شركة تعمير للاستشارات	
-	-	-	-	-	-	السيد يوسف الحاج حسن (عضو مجلس إدارة في الشركة ومستشارها القانون)	
٣٦٩٧٠٣	٣٦٩٠٠٠	١١٨٠١١٨	٣٦٩٠٠٠	٤٠٩٢٥٠١	٢٥٣٢٥٢٩٠		

* يمثل هذا البند شيكات برس التحصيل من شركة العرب للتنمية العقارية المساهمة العامة المحدودة (شركة ذات علاقة) وذلك عن بيع أراضي في مشروع مدينة المشتى الصناعية. إن تفاصيل هذا البند كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
٢٦٥٧٠٢٦	٢٨٣٦٧٥٠٢٦
<u>(٨٠٠٠١٦٢)</u>	<u>(٨٠٠٠١٦٢)</u>
<u>٤٩٥٤٦٠٢٦</u>	<u>٢٨٣٥١٧٧</u>

شيكات برس التحصيل
مخصص مقابل شيكات برس التحصيل

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ بارجاع ما مساحته ٢٩٥ دونم بكلفة ٤٣٥٨٤ دينار من أراضي مدينة المشتى الصناعية التي قامت الشركة ببيعها خلال عام ٢٠٠٨ إلى شركة العرب للتنمية العقارية وبالتالي تم تخفيض شيكات برسم التحصيل بمبلغ ١١٥٠ دينار، نتج عن عملية الإرجاع خسارة بلغت ٥٤٩٣ دينار.

لاحقاً لتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة قامت الشركة برفع دعوى قضائية لتحصيل الشيكات الصادرة عن شركة العرب للتنمية العقارية والبالغ قيمتها الإجمالية حوالي ٢٣ مليون دينار وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بارجاع ما مساحته ١٤٢ دونم بكلفة ٢٧٤١٢ دينار من أراضي مدينة المشتى الصناعية التي قامت الشركة ببيعها خلال عام ٢٠٠٨ إلى شركة العرب للتنمية العقارية وبالتالي تم تخفيض شيكات برسم التحصيل بمبلغ ٦٢٧٣ دينار، نتج عن عملية الإرجاع خسارة بلغت ٤٥٥٨٤ دينار.

- تم بتاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٠ الاتفاق على إعادة جدولة مبلغ ٩٣٠٩٢٢٣ دينار من الدفعات المستحقة ابتداءً من تاريخ ٣١ آب ٢٠١١ ولغاية ٣١ تموز ٢٠١١ بحيث تسدد على ١٢ دفعه شهرية قيمة كل منها ١٧٤١٩ دينار تستحق الدفعة الأولى منها بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٢ وتستحق الدفعة الأخيرة منها بتاريخ ٣١ آب ٢٠١٣. هذا ولم يتم تحصيل أي مبلغ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل الشامل الموحدة هي كما يلي:

٢٠١١				
أيرادات أخرى	رواتب ومتغيرات برسم التحصيل	مخصص شيكات ومناقع أخرى	أيراد بيع أراضي	
٠٠ دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٠٩١٠٦	-	-	٨٧٥٦٦٤	شركة المستثمرون العرب المتحدون عضو مجلس إدارة في شركة المستثمرون العرب المتحدون
-	-	-	٨٣١٩٤٠	شركة المجموعة المتحدة القابضة الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة
-	-	-	١٤٦٩٢٤٥	
-	-	٦٤٤٠٠	-	
٤٠٩١٠٦	-	٦٤٤٠٠	٣٥٧٦٨٤٩	

٢٠١٠				
أيرادات أخرى	رواتب ومتغيرات برسم التحصيل	مخصص شيكات ومناقع أخرى	أيراد بيع أراضي	
٠٠ دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٥٨٢١	-	-	١٧٤٤٠٠	شركة المستثمرون العرب المتحدون
-	-	-	٢٤١٢٤٨٠	شركة المجموعة المتحدة القابضة
-	-	-	٢٩٤٠٠٠	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية والاكترونية والتكنولوجيا
-	-	٦٤٤٠٠	-	الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة
١٨٥٨٢١	-	٦٤٤٠٠	٢٢٩٨٨٨٠	

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بتوقيع اتفاقية تعاون واستثمار مع شركة المستثمرون العرب المتحدون (جهات ذات علاقة). وفقاً لهذه الاتفاقية، تقوم شركة المستثمرون العرب المتحدون بدفع بدل استثمار بنسبة ١٪ من قيمة الأراضي المستاجرة سنوياً وبالبالغة ١٩٣١ دونم إلى الشركة وبالمقابل يحق لشركة المستثمرون العرب المتحدون بموجب هذه الاتفاقية استخدام هذه القطع كضمانات وتأمينات للتسهيلات وأعمال التمويل الخاصة بها. قامت الشركة برهن كامل قطع الأرضي البالغة ١٩٣١ دونم وفقاً لهذه الاتفاقية مقابل قروض منوعة لشركة المستثمرون العرب المتحدون.

(١٩) معلومات قطاعات الأعمال

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

المتاجرة بالأسهم: تتمثل بالمتاجرة بأسمهم شركة المستثمرون العرب المتخدون.

تطوير العقارات: تتمثل في تطوير الأراضي.

المجموع			التصنيف القطاعي		
المتاجرة بالأسهم	تطوير العقارات	النوع	المتاجرة بالأسهم	تطوير العقارات	النوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٥٧٦٨٤٩	٣٥٧٦٨٤٩	-	٢٠١١ كانون الأول	٢٠١١ كانون الأول	٢٠١١ كانون الأول
(٥٣٤٩٦٥٠)	(٥٣٤٩٦٥٠)	-	إيرادات بيع أراضي	إيرادات بيع أراضي	إيرادات بيع أراضي
(٢٧٩٠١٤)	-	(٢٧٩٠١٤)	خسائر إسترجاع أراضي	خسائر إسترجاع أراضي	خسائر إسترجاع أراضي
(٤٨٣٥٩٧٩)	(٤٨٣٥٩٧٩)	(٤٨٣٥٩٧٩)	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	خسائر العدنة
٤٨٣٨٧٤٨	٤٨٣٨٧٤٨	٩٠٠٠	الموجودات والمطلوبات	الموجودات	الموجودات
١٩٤٤٤٣١٢	١٩٤٤٤٣١٢	-	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
١٢٢٣٥	١٢٢٣٥	-	معلومات القطاع الأخرى	معلومات القطاع الأخرى	معلومات القطاع الأخرى
١٢٢٣٥	١٢٢٣٥	-	الاستهلاكات	الاستهلاكات	الاستهلاكات
المجموع			التصنيف القطاعي		
المتاجرة بالأسهم	تطوير العقارات	النوع	المتاجرة بالأسهم	تطوير العقارات	النوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٢٨٩٨٨٠	٢٢٨٩٨٨٠	-	٢٠١٠ كانون الأول	٢٠١٠ كانون الأول	٢٠١٠ كانون الأول
(٢٥٥٨٤٤٦)	(٢٥٥٨٤٤٦)	-	إيرادات بيع أراضي	إيرادات بيع أراضي	إيرادات بيع أراضي
(١٧٢٠٠)	-	(١٧٢٠٠)	خسائر إسترجاع أراضي	خسائر إسترجاع أراضي	خسائر إسترجاع أراضي
(٤٧٩٨١٤٣)	(٤٧٩٨١٤٣)	(٤٧٩٨١٤٣)	خسائر موجودات مالية للمتاجرة	خسائر موجودات مالية للمتاجرة	خسائر (خسارة) العدنة
٥٣٧٢٣٠٠١	٥٣٧٢٣٠٠١	٣٦٩٠٠٠	الموجودات والمطلوبات	الموجودات	الموجودات
٢٠٢٧١٥٨٦	٢٠٢٧١٥٨٦	-	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
٢٢٥١٠	٢٢٥١٠	-	معلومات القطاع الأخرى	معلومات القطاع الأخرى	معلومات القطاع الأخرى
٢٢٥١٠	٢٢٥١٠	-	الاستهلاكات	الاستهلاكات	الاستهلاكات

(٢٠) ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٠	٢٠١١	
دينار	دينار	رصيد بداية السنة
-	٧٠٦٠٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
٧٠٦٠٠٠	-	
<u>٧٠٦٠٠٠</u>	<u>٧٠٦٠٠٠</u>	رصيد نهاية السنة

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ وذلك لزيادة المصارييف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للأعوام ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١ و ٢٠١٢ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ٢٠٠٢ ولغاية عام ٢٠٠٧ ولم تصدر تقريرها النهائي حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنك الدائن والقروض وأوراق الدفع.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تمثل حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة أثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

- ٢٠١١

العملة	دinar أردني	الزيادة بعمر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على خسارة السنة دinar
	دinar أردني	٥٠+	٢٩٤٠٨
العملة	دinar أردني	النقص بعمر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على خسارة السنة دinar
	دinar أردني	٥٠-	(٢٩٤٠٨)
العملة	دinar أردني	الزيادة بعمر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دinar
	دinar أردني	٧٥+	(٤٣٩٣٣)
العملة	دinar أردني	النقص بعمر الفائدة (نقطة منوية)	الأثر على ربح السنة دinar
	دinar أردني	٧٥-	٤٣٩٣٣

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الشامل الموحدة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية المتاجرة نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠١١

المؤشر	بورصة عمان	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة	الأثر على خسارة السنة دinar
	بورصة عمان	٥+	(٤٥٠٠)

المؤشر	بورصة عمان	(%)	العالية للمتاجرة	للموجودات	القيمة العادلة	التغير في	الأثر على	ربع السنة	دينار
		٥٤	١٨٤٥٠						

في حال هناك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تترجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة. وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بالحصول على شبكات مؤجلة من معظم العملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرافية رائدة.

تقوم المجموعة ببيع أراضي لعدد من العملاء. يمثل أكبر عميل ما نسبته ٨٤٪ من الذمم المدينة وشبكات برس التحصيل كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠٪).

مخاطر السيولة

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ و ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية لاستحقاق التعاقد وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١١	المجموع			
	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهور	من ٥ سنوات	من سنة حتى
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
قروض وشبكات مؤجلة الدفع وبنوك دائنة	١٤٣٩٤٥٦	٧٢٥٢٥٦	٥٢٨٣٧٠	١٥٦٠٣٠٨٢
المجموع	١٤٣٩٤٥٦	٧٢٥٢٥٦	٥٢٨٣٧٠	١٥٦٠٣٠٨٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٥١٢٥٠٠	-	-	١٣١٤٧٨٤٨
أوراق دفع	١١٥١٤٥١٥	١٣٣٢٣٢٢	١٣٣٢٣٢٢	١٣٦٦٠٣٤٨
قرض وشبكات مؤجلة الدفع وبنوك دائنة	١٢٣٢٧٠١٥	١٣٣٢٣٢٢	-	-
المجموع	٥١٢٥٠٠	١١٥١٤٥١٥	١٣٣٢٣٢٢	١٣٦٦٠٣٤٨

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنك و الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل و الموجودات المالية للتجارة والذمم المدينة وشيكات برسم التحصيل والمبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة. تكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنك الدائن والقرض البنكي وشيكات مؤجلة الدفع وأوراق الدفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

(٢٣) تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

المجموع	أكثر من سنة	لغایة سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١١ -
دينار	دينار	دينار	الموجودات -
٥١٧٧	-	٥١٧٧	نقد في الصندوق وارصدة لدى البنك
١٧٣٨٩٩٧٩	١٧٣٨٩٩٧٩	-	اراضي تحت التطوير
٩٠٠٠	-	٩٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٨١٦٨٥٨	-	٣٨١٦٨٥٨	ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل
٣٠٤٧٥	-	٣٠٤٧٥	ارصدة مدينة أخرى
٧٥١٧٢٨٣	-	٧٥١٧٢٨٣	شيكات برسم التحصيل - جهات ذات علاقة
١٩٥٦٥٧٨٦	١٩٥٦٥٧٨٦	-	ذمة شركة المستثمرون العرب المتحدون
١٣١٩٠	١٣١٩٠	-	ممتلكات ومعدات
٤٨٤٢٨٧٤٨	٣٦٩٦٨٩٥٥	١١٤٥٩٧٩٣	مجموع الموجودات
٦٦٣٠	-	٦٦٣٠	المطلوبات -
٤٦٧٥٠٠	٤٦٧٠٠	٤٤٠٨٠٠	بنك دائن
٧٢٦٢٠٠٩	-	٧٢٦٢٠٠٩	قرض بنكي
٦٣٠٠٦٧٣	-	٦٣٠٠٦٧٣	شيكات مؤجلة الدفع
١٩٤٤٤٣١٢	٤٦٧٠٠	١٨٩٧٧٣١٢	ذمم وارصدة دائنة أخرى
٢٨٩٨٤٤٣٦	٣٦٥٠١٩٥٥	(٧٥١٧٥١٩)	مجموع المطلوبات
			الصافي

٣١ كانون الأول ٢٠١٠ -

الموجودات -

المجموع دينار	أكثر من سنة دينار	لغایة سنة دينار	
٤٧٦٠	-	٤٧٦٠	لقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
١٤٥٥٠٣٢٩	١٤٥٥٠٣٢٩	-	اراضي تحت التطوير
٣٦٩٠٠٠	-	٣٦٩٠٠٠	موجودات مالية للمتاجرة في شركة المستثمرون العرب المتحدون
٢٩٩٠٢٢٥	-	٢٩٩٠٦٢٥	ننم مدينة وشيكات برسم التحصيل
١٧٤٩٥٠٢٦	٥٢٣٦٢٨	١٢٢٦١٣٩٨	شيكات برسم التحصيل - جهات ذات علاقه
١٨٥٨٧١٣٦	١٨٥٨٧١٣٦	-	نمة شركة المستثمرون العرب المتحدون
٤٥٣٢٥	-	٤٥٣٢٥	ارصدة مدينة اخرى
٤٩٦٠٠	٤٩٨٠٠	-	ممتلكات ومعدات
٥٤٠٩٢٠٠١	٣٨٤٢٠٨٩٣	١٥٦٧١١٠٨	مجموع الموجودات
<hr/>			
المطلوبات -			
٦٥٢٩	-	٦٥٢٩	بنك دائم
٥٣٥٠٠٠	-	٥٣٥٠٠٠	قرض بنكي
٧٢٨٩٥٩٨	-	٧٢٨٩٥٩٨	شيكات مؤجلة الدفع
٥٠١٢٢٢	-	٥٠١٢٢٢	أوراق دفع
٧١٢٤٢٣٧	-	٧١٢٤٢٣٧	ننم وارصدة دائنة اخرى
٢٠٢٧١٥٨٦	-	٢٠٢٧١٥٨٦	مجموع المطلوبات
٣٣٤١٥	٣٨٤٢٠٨٩٣	(٤٦٠٠٤٧٨)	الصافي

(٤٦) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس المال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلة رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكلة رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة. ان البنود المتضمنة في هيكلة رأس المال تتتمثل في رأس المال المدفوع وعلاوة الإصدار والإحتياطي الإيجاري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٤٣٦٤٩٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ (٢٠١٠:٤١٥:٢٠٢٠).

لم تتمكن الشركة من الوفاء بكامل التزاماتها التي استحقت خلال عامي ٢٠١١ و ٢٠١٠ والتي تتضمن فوائد وأقساط القرض البنكي من بنك إتش آس بي سي الشرق الأوسط وفوائد وأقساط قرض البنك الأهلي والشيكات المؤجلة الدفع والنسم الدائنة الأخرى. إن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على توفر التمويل اللازم وقدرتها على تحصيل النسم المدينة والشيكات برسم التحصيل والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقه.

(٢٥) الالتزامات المحتملة

القضايا المقدمة على المجموعة:

١. إن المجموعة مدعى عليها في قضية بلغت قيمتها ٤٧٥ دينار من قبل بنك إتش إس بي سي، حيث قامت الشركة برهن ٩٠٠ سهم من أسهم شركة المستثمرون العرب المتحدون، اضافة الى رهن حقاري من الدرجة الأولى على أراضي تبلغ مساحتها ٢٥٧ دونم لصالح البنك. طالب البنك بتنفيذ رهن الأسهم والأراضي. صدر قرار القاضي برد طلب تنفيذ مسد رهن الأسهم وتم المصادقة على القرار من قبل محكمة الاستئناف أما فيما يتعلق بسلدات الأرضي فما زال التنفيذ جار عليها.
٢. إن المجموعة مدعى عليها في قضية بلغت ٤٠٠ دينار مقامة من قبل أمانة عمان الكبرى (الإضاح ٩). إن الدعوى ما زالت في مرحلة البداية.

(٢٦) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١١ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة:

معايير المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية (عرض بنود الدخل الشامل الآخر)
 ان التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع الديون الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. يتم اظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن الديون التي لن يتم إعادة تصنيفها. ان تأثير هذا التعديل سوف يكون على طريقة العرض فقط وليس له تأثير على المركز العالمي أو الأداء العالمي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١٢.

معايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين (معدل)
 قام مجلس معايير المحاسبة الدولية باصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية مثل ازالة النطاق و مفهوم العوائد المتوقعة على موجودات الخطة، إلى توضيحات بسيطة وإعادة صياغة.

لا تتوقع المجموعة ان يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز العالمي أو الأداء العالمي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معايير المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة

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

معايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة (كما تمت مراجعته خلال عام ٢٠١١)
 نتيجة لاصدار المعايير الجديدة (معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٠ و معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معايير المحاسبة الدولية رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة) ويوضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمار في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

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

يتطلب هذا التعديل افصاحات اضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها و لكن لم يتم الغاء الاعتراف بها لتمكن مستخدم القوائم المالية للمجموعة من فهم العلاقة مع هذه الموجودات التي لم يتم الغاء الاعتراف بها و الالتزامات المرتبطة بها. بالإضافة الى ذلك، يتطلب التعديل افصاحات حول استمرار تدخل المنشأة في هذه الموجودات التي تم الغاء الاعتراف بها. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول تموز ٢٠١١. سوف يؤثر هذا التعديل على افصاحات فقط، ولن يكون لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة

ان معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) يحل محل جزء من معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والذي يعالج محاسبة القوائم المالية الموحدة. يتضمن هذا المعيار كذلك التفسير ١٢-توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص. ان التغييرات التي يقدمها معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٠) تتطلب من الادارة القيام باجتهادات جوهريّة لتحديد المنشآت التي تقع تحت سيطرتها، و بالتالي يتطلب توحيد قوانينها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم، مقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) الأفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) على جميع الافصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) و المتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة الى جميع الافصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) و رقم (٢٨)، إن هذه الافصاحات تتعلق بحصص المنشآة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الطيفية، حيث تم إدخال عدد من الافصاحات الجديدة. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٣) قياس القيمة العادلة

يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) مصدر واحد للارشاد بخصوص قيام جميع القيم العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية. إن معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) يوفر ارشاد عن كيفية قيام القيمة العادلة حسب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. سوف تقوم المجموعة بتقدير أثر هذا المعيار على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذا المعيار لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣.