



مجموعة العصر للاستثمار
Century Investment Group
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

مبنى الحسن للصناعة

الرمثا - اردن

ص.ب ١٥٦٧ تلخ الطي ١١٦٥٣ الأردن

هاتف ١٠١ / ٧٣٩٥١٠٠ (٩٦٢-٢) فاكس ٧٣٩٥١٠٣ (٩٦٢-٢)

التاريخ : ٢٠١١/١٠/٢٧

اشارتنا رقم : م ع / ١٥ / ١١١ / ٢٠١١

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

قسم الإفصاح - عمان

السيد / محمد
السيد /

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المعتمدة

للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١

تحية طيبة وبعد،،،

تمشياً مع متطلبات تعليمات إفصاح الشركات ، نرفق لكم نسخة من البيانات المالية الموحدة المعتمدة للفترة المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠١١ ، معتمدة من مدقي حسابات الشركة .

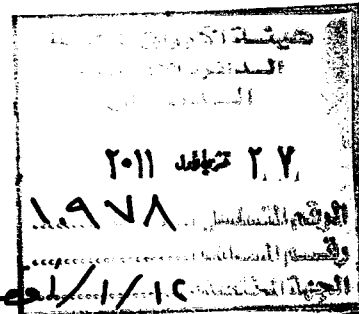
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة مجموعة العصر للاستثمار

المدير العام

نصر ساري زينة

شركة مجموعة العصر للاستثمار
مساهمة عامة محدودة (قايضة)



شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠١١

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة المحدودة (شركة قابضة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١ وكلاً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها.

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 الموحدة. إن إجراءات المراجعة نقل 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 نبدى رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة استثمار ورصيد مستحق من شركة زميلة (شركة العصر للبدلات محدودة المسؤولية) تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٨٨٦,٢٣٤ دينار، علماً بأن هذه الشركة قامت بوقف نشاطها التشغيلي والاستغناء عن كافة العاملين لديها. إن إمكانية المجموعة لاسترداد قيمة الاستثمار والأرصدة المستحقة يعتمد على قرار إدارة تلك الشركة فيما يتعلق بتصفيته أو إعادة تشغيلها.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٩٥,١٣٢ دينار غير مسجلة باسم الشركة مقابل إقرار وتعهد من المالك لصالح الشركة بفيد بملكية الشركة لهذه الأراضي.

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)
المعنيون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تشرين الأول ٢٠١١

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦٤١,٧٠٤	٦١٨,٦٢٦	ممتلكات ومعدات
١٢٢,٣٩٨	١٣٢,٩٧٤	نم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
١,٩٩١,٨١٦	١,٧٠٩,٠٥٧	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٢,٩٩١,٦٣٨	٣,٠٥١,١٤٩	استثمار في شركات زميلة
—	٥٠٩,٤٣٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٤٦,٩٤٢	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٦,٢٩٤,٤٩٨	٦,٠٢١,٢٤١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٤٢,٧٥٦	١١٧,١٥١	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٢,٤٧١	٣٦٣,٣٤١	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
١٤٣,٦١٠	٣٠٥,٨٥٣	نم شركات زميلة مدينة
١٠٣,٥٤٣	٢٧,٨١٩	نم مدينة
١,٠٥٧,٩٢٤	١,٣١٣,٠٠٢	النقد وما في حكمه
١,٧١٠,٣٠٤	٢,١٢٧,١٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
٨,٠٠٤,٨٠٢	٨,١٤٨,٤٠٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٦٠٦,١٤٨	٦٠٦,١٤٨	احتياطي إجباري
٥٢,٠١٤	(٨,٨٧٢)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٢٢٣,٥٢٠	١٩٧,٤٢٦	أرباح مرحلة
٦,٠٧٣,٢٤٢	٥,٩٨٦,٢٦٢	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥,٣٨٢	—	إيرادات مؤجلة
١,٤٣١,٠٩١	١,٤٢٣,٣٢٩	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
١,٤٣٦,٤٧٣	١,٤٢٣,٣٢٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٠٧,٧٣٤	٢٦٣,٩٠٧	نم وأرصدة دائنة أخرى
١٩٢,٠٣٨	٢٧١,٦٠٣	نم شركات زميلة دائنة
١٩٥,٣١٥	٢٠٣,٣٠٦	أمانات المساهمين
٤٩٥,٠٨٧	٧٣٨,٨١٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٣١,٥٦٠	٢,١٦٧,١٤٥	مجموع المطلوبات
٨,٠٠٤,٨٠٢	٨,١٤٨,٤٠٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
١١٧,٩٨٨	—	٤١,٤٤٩	—	الإيرادات
(١٣٠,٩٠٧)	—	(٤٨,٩٨٧)	—	كلفة الإيرادات
(١٢,٩١٩)	—	(٧,٥٣٨)	—	مجمّل الخسارة
١٨٨,٨١٠	٢٦٢,٠٤٨	٦١,٢٧٠	٩٩,٥٠٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٢٢,١٥٤	٥,٣٨٢	٧,٣٨٥	—	إطفاء إيرادات مؤجلة
(٤٤,٠٠٣)	—	(٤,٥٩٦)	—	خسارة تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
—	(٤٥,٠٠٠)	—	(١٥,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٦٣,٣٨٨)	(٢١٣,١٤٠)	(٨٣,١٢٧)	(٢٩,٢٧٨)	مصاريف إدارية
١٨٦,٨٠٢	١٩٥,٣٥٤	٥٢,٨٦٨	٦٠,٣٨٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٢٤,١٩٤)	(٢٣,٠٧٦)	(٧,٩٩٨)	(٧,٥٨٩)	إستهلاكات
٥٣,٢٦٢	١٨١,٥٦٨	١٨,٢٦٤	١٠٨,٠٢٦	ربح الفترة
٠,٠١٠	٠,٠٣	٠,٠٠٣	٠,٠٢	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٥٣,٢٦٢	١٨١,٥٦٨	١٨,٢٦٤	١٠٨,٠٢٦	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الاخرى:
٣٣,٧٥٩	—	٣,٠٩٢	—	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
—	(٦٠,٨٨٦)	—	(١٤,٤١٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٨٧,٠٢١	١٢٠,٦٨٢	٢١,٣٥٦	٩٣,٦٠٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٦,٠٧٣,٢٤٢	٢٢٣,٥٢٠	٥٢,٠١٤	٦٠٦,١٤٨	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١/١
(٢٠٧,٦٦٢)	(٢٠٧,٦٦٢)	—	—	—	توزيعات أرباح نقدية
١٢٠,٦٨٢	١٨١,٥٦٨	(٦٠,٨٨٦)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٩٨٦,٢٦٢	١٩٧,٤٢٦	(٨,٨٧٢)	٦٠٦,١٤٨	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١١/٩/٣٠
٥,٨٣٠,٣٨٤	٦٤,٤٩٥	(١٣,٩٥١)	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٨٧,٠٢١	٥٣,٢٦٢	٣٣,٧٥٩	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٩١٧,٤٠٥	١١٧,٧٥٧	١٩,٨٠٨	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٩/٣٠

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠١١	
٥٣,٢٦٢	١٨١,٥٦٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٥,٥٥٨	٢٣,٠٧٦	ربح الفترة
(١٨٨,٨١٠)	(٢٦٢,٠٤٨)	إستهلاكات
(٢٢,١٥٤)	(٥,٣٨٢)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
—	٤٥,٠٠٠	إطفاء إيرادات مؤجلة
٤٤,٠٠٣	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
٤٣,٥٨٦	٣٠,٧٢٤	التغير في رأس المال العامل
١١,١٠٥	(٨٢,٦٧٨)	ذمم مدينة
٣١,٥٨٣	٢٥,٦٠٥	ذمم شركات زميلة
(٩٩,٢٢١)	(١٠,٥٧٦)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠,٨١٧)	١٥٦,١٧٥	ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
(١٠١,٩٠٥)	١٠١,٤٦٤	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٥٤)	—	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
—	(٢٣,٣٧٩)	ممتلكات ومعدات
١٧٨,٦٥٦	٢٠٢,٥٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٤٣,٦٤٧	١٨١,٨٨٩	استثمار في شركات زميلة
٤٢١,٩٤٩	٣٦١,٠٤٧	أقساط عقود تأجير تمويلي
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٨,٦٣٣)	(٧,٧٦٢)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	(٢٠٧,٦٦٢)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٤٤,٢٢٧)	٧,٩٩١	أرباح موزعة
(٥٢,٨٦٠)	(٢٠٧,٤٣٣)	أمانات المساهمين
٢٦٧,١٨٤	٢٥٥,٠٧٨	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٩٠٧,٢٠١	١,٠٥٧,٩٢٤	التغير في النقد وما في حكمه
١,١٧٤,٣٨٥	١,٣١٣,٠٠٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست شركة مجموعة العصر للاستثمار (مساهمة عامة محدودة - قابضة) بتاريخ ٢٢ حزيران ١٩٩٥ وإن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية والامتيازات وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١١.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق 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 كما 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 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 الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

نسبة الملكية	رأس المال	النشاط	إسم الشركة التابعة
١٠٠%	٣٠,٠٠٠	صناعي	شركة العصر للمنسوجات
١٠٠%	٣٠,٠٠٠	استشارات	شركة القرن للاستثمار والأعمال التجارية
١٠٠%	٣٠,٠٠٠	خدمات	شركة حوض المتوسط للاستشارات

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 العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

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

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية الموحدة :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدنّي (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدنّي في قيمتها ويتم أخذ هذا التدنّي في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث وأجهزة مكتبية وكمبيوتر	١٠%
مباني	٢-٤%
أخرى	٢٠%

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

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

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف مصروف إيجار الموجودات التي تعود جميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر ضمن المصاريف في بيان الدخل الموحد خلال فترة الإيجار حسب أساس الإستحقاق.

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " المؤجر "

تظهر الذمم المدينة لعقود التأجير التمويلي بالقيمة الحالية للدفعات النقدية المستقبلية ويتم تسجيل الجزء الخاص بإيرادات التمويل الناشئة عن تلك العقود في بيان الدخل الموحد على مدى فترة العقود.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركات الزميلة. يعكس في بيان الدخل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركات الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركات الزميلة.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم اثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل الموحد، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الموحد، وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر، ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل الموحد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة 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.

التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية الموحدة لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حال 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 الموحد.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصما من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

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

التقاص

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

الإيرادات

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 الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

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 للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣ . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠١١ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٤% من رأس المال البالغ (٥,١٩١,٥٦٠) مليون دينار أردني.

٤ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدد من القضايا، هذا وبراى المستشار القانوني وإدارة المجموعة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن تؤثر 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 والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم 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 تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما 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 السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتتبع 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 مخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ أيلول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٣,٩٠٧	—	٢٦٣,٩٠٧
ذمم شركات زميلة دائنة	٢٧١,٦٠٣	—	٢٧١,٦٠٣
أمانات المساهمين	٢٠٣,٣٠٦	—	٢٠٣,٣٠٦
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٢٣,٣٢٩	١,٤٢٣,٣٢٩
	٧٣٨,٨١٦	١,٤٢٣,٣٢٩	٢,١٦٢,١٤٥

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٠٧,٧٣٤	—	١٠٧,٧٣٤
ذمم شركات زميلة دائنة	١٩٢,٠٣٨	—	١٩٢,٠٣٨
أمانات المساهمين	١٩٥,٣١٥	—	١٩٥,٣١٥
إيرادات مؤجلة	—	٥,٣٨٢	٥,٣٨٢
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٣١,٠٩١	١,٤٣١,٠٩١
	٤٩٥,٠٨٧	١,٤٣٦,٤٧٣	١,٩٣١,٥٦٠

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة 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 الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١١ بقيمة ٥٠,٩٤٤ دينار.

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.