

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

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

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

الفهرس

صفحة

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

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة مجموعة العصر للاستثمار المسهمة 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 بمجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ 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 الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريرنا 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 تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبيدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة استثمار ورصيد مستحق من شركة حليفة (شركة العصر للبدلات محدودة المسؤولية) تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٦٢٢,٦٥٩ دينار، علماً بأن هذه الشركة قامت بوقف نشاطها التشغيلي والاستغناء عن كافة العاملين لديها. إن إمكانية المجموعة لاسترداد قيمة الاستثمار والأرصدة المستحقة تعتمد على قرار إدارة تلك الشركة فيما يتعلق بدعائها أو إعادة تشغيلها.

النتيجة المتحفظة

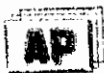
باستثناء تأثير ما هو مشار إليه أعلاه واستناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

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

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المحليون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٠



المحليون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي الدرحني الموحد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٩٠٧,٢٠١	١,١٧٤,٣٨٥	النقد وما في حكمه
٧٨,٠١٥	٣٤,٤٢٩	ذمم مدينة، بالصافي
٢٥,١٠٨	٥٥,٤٤٠	ذمم شركات حليفة مدينة
٢٤٣,٦٤٧	٢٦٢,٤٧١	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
١٤٣,٣٤٧	١١١,٧٦٤	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٧,٣١٨	١,٦٣٨,٤٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٥٥٣,٠١٣	٥٤٢,٧٦٩	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣,٠٢٠,٤٤٩	٢,٩٥٣,٤٠١	استثمار في شركات حليفة
٢,٢٥٤,٢٨٧	١,٩٩١,٨١٦	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٤١,٠٦٩	١٤٠,٢٩٠	ذمم شركات تابعة وحليفة تحت التصفية
٨١٣,٧٦٦	٧٧٨,٥٦٣	ممتلكات ومعدات والآلات، بالصافي
٦,٦٨٢,٥٨٤	٦,٤٠٦,٨٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٠٧٩,٩٠٢	٨,٠٤٥,٣٢٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٢٣٩,٥٩٢	١٩٥,٣٦٥	أمانات مساهمين
٢٢٧,٨٠٣	١٩٢,٠٣٨	ذمم شركات حليفة دائنة
٢٦٦,٦٧٩	٢٥٥,٨٦٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٧٣٤,٠٧٤	٦٤٣,٢٦٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣٤,٩٢٠	١٢,٧٦٧	إيرادات مؤجلة
١,٤٨٠,٥٢٤	١,٤٧١,٨٩١	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
١,٥١٥,٤٤٤	١,٤٨٤,٦٥٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٤٩,٥١٨	٢,١٢٧,٩٢٣	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٥٨٨,٢٨٠	٥٨٨,٢٨٠	احتياطي إجباري
(١٣,٩٥١)	١٩,٨٠٨	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦٤,٤٩٥	١١٧,٧٥٧	أرباح مرحلة
٥,٨٣٠,٣٨٤	٥,٩١٧,٤٠٥	مجموع حقوق الملكية
٨,٠٧٩,٩٠٢	٨,٠٤٥,٣٢٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
٢٥٤,٩٩٦	١١٧,٩٨٨	٩٤,٥٥٨	٤١,٤٤٩	الإيرادات
(١٤١,٦٨٦)	(١٣٠,٩٠٧)	(٥٧,٥٢٠)	(٤٨,٩٨٧)	كلفة الإيرادات
١١٣,٣١٠	(١٢,٩١٩)	٣٧,٠٣٨	(٧,٥٣٨)	مجمّل (الخسارة) الربح
٢٤٩,٠٧٢	١٨٨,٨١٠	٥١,٢٧٠	٦١,٢٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٥٢٥,٠٠٠)	—	(٤٥٠,٠٠٠)	—	خسارة تدفّي استثمارات وأرصدة مستحقة من شركات حليفة
٧٢,٨٧٧	٢٢,١٥٤	٢٤,٢٩٢	٧,٣٨٥	إطفاء إيرادات مؤجلة
(١٦٤,٢٩٢)	(٤٤,٠٠٣)	(١٦٤,٢٩٢)	(٤,٥٩٦)	خسارة تدفّي موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٧٧,٣٢٦)	(٢٦٣,٣٨٨)	(٨٤,١٥٦)	(٨٣,١٢٧)	مصاريف إدارية
٢٢٦,١٤٩	١٨٦,٨٠٢	٦٤,٠٣١	٥٢,٨٦٨	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٢٥,٤٢٩)	(٢٤,١٩٤)	(٨,٣٣١)	(٧,٩٩٨)	إستهلاكات
(٣٣٠,٦٣٩)	٥٣,٢٦٢	(٥٣٠,١٤٨)	١٨,٢٦٤	ربح (خسارة) الفترة
(٠,٠٠٦٤)	٠,٠١٠	(٠,١٠٢)	٠,٠٠٣	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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 ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
(٣٣٠,٦٣٩)	٥٣,٢٦٢	(٥٣٠,١٤٨)	١٨,٢٦٤	ربح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
١٢١,٥٣٩	٣٣,٧٥٩	١٥٨,٧٠١	٣,٠٩٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٢٠٩,١٠٠)	٨٧,٠٢١	(٣٧١,٤٤٧)	٢١,٣٥٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة مجموعة العصور للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرجحة	التغير المتراكم في القيمة العينية	إحتياطي إعطاف	رأس المال الأساسي	
٥,٨٢٠,٣٨٤	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
٦,٢٧٩,٥١١	٦٥٩,٢٦٠	(١٥٩,٥٨٩)	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١
(٢٥٩,٥٧٨)	(٢٥٩,٥٧٨)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢٠٩,١٠٠)	(٣٣٠,٦٣٩)	١٢١,٥٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٨١٠,٨٣٣	٦٩,٠٤٣	(٣٨,٠٥٠)	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠٠٩/٩/٣٠

١- إن الإيصاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً من هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة وكذا مع تقرير المراجعة السابق

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التدفقات النقدية المرحلي، الموحد للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٠٩	٣٠ أيلول ٢٠١٠	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٣٠,٦٣٩)	٥٣,٢٦٢	ربح (خسارة) الفترة
٣٧,٣٨١	٣٥,٥٥٨	إستهلاكات
(٢٤٩,٠٧٢)	(١٨٨,٨١٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٧٢,٨٧٧)	(٢٢,١٥٤)	إيرادات مؤجلة
٥٢٥,٠٠٠	—	خسارة تدني إستثمارات وأرصدة مستحقة من شركات حليفة
١٦٤,٢٩٢	٤٤,٠٠٣	خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع
		التغير في رأس المال العامل
(٦,٨٠٦)	٤٣,٥٨٦	ذمم مدينة
(٣٢,٠٢٥)	١١,١٠٥	ذمم شركات حليفة
٤١,٢٤٥	٣١,٥٨٣	أرصدة مدينة أخرى
(١,٨١٠)	(٩٩,٢٢١)	ذمم شركات تابعة وحليفة تحت التصفية
(٩,٣٦٢)	(١٠,٨١٧)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦٥,٣٢٧	(١٠١,٩٠٥)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٠,٣٩٨	(٣٥٤)	ممتلكات ومعدات
٨٠٨	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٩٤,٨٢٧	١٧٨,٦٥٦	استثمار في شركات حليفة
٢٢٦,١٨٠	٢٤٣,٦٤٧	أقساط عقود تأجير تمويلي
٦٣٢,٢١٣	٤٢١,٩٤٩	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣,٩٢٤)	(٨,٦٣٣)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٢١٢,٣٣٥)	—	أرباح موزعة
—	(٤٤,٢٢٧)	أمانات مساهمين
(٢١٦,٢٥٩)	(٥٢,٨٦٠)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٨١,٢٨١	٢٦٧,١٨٤	التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٠,٠١١	٩٠٧,٢٠١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٣١,٢٩٢	١,١٧٤,٣٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١) 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 ٢٠١٠
(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 المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تشرين الأول ٢٠١٠.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

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

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

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

أسس توحيد البيانات المالية المرحلية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية لشركة مجموعة العصر للاستثمار والبيانات المالية لشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) وتتحقق السيطرة عندما يكون لشركة 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 الشامل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

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

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 التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٠ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	الاستثمارات في الشركات الحليفة

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

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

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

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

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة 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 التنير 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 السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للدعوى المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الشامل الموحد.
- تقوم إدارة المجموعة بتقدير قيمةخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيلخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم إثبات تلك الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، ويعاد تقييمها في تساريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغير في القيمة العادلة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية. في حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الموحد بما في ذلك المبالغ المقيدة سابقاً ضمن حقوق الملكية.

يتم إثبات الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في بيان الدخل الشامل الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، كما يتم إثبات التدني في قيمة تلك الموجودات عند حدوثه في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الموجودات المالية المتوفرة للبيع التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة، ويتم إثبات أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الموحد.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة لقيمة 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 لمالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

التدني في قيمة الموجودات المالية

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

الاستثمار في الشركات الحليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة التي 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 الشركة الحليفة. يعكس في بيان الدخل الشامل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الحليفة 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 الحليفة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الحليفة.

الممتلكات والمعدات والآلات

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

أثاث وأجهزة مكتبية وكمبيوتر	١٠٪
مباني	٤-٢٪
آلات ومعدات	١٠٪
أخرى	٢٠٪

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك 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 الشامل الموحد خلال فترة الإيجار حسب أساس الإستهقاق.

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " لمؤجر "

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

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.

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 المجموعة.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

ضريبة الدخل

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

تُحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

٣. الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال المجموعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٠ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. القضايا المقامة ضد الشركة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدد من القضايا، هذا وبراى إدارة المجموعة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن تؤثر على المركز المالي للمجموعة.

٥. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والناد 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 الشريحة ما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك، الذمم 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 السائلة في البيانات المالية الموحدة.

مخاطر السيولة

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

٣٠ أيلول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أمانات مساهمين	١٩٥,٣٦٥	—	١٩٥,٣٦٥
ذمم شركات حليفة دائنة	١٩٢,٠٣٨	—	١٩٢,٠٣٨
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٥,٨٦٢	—	٢٥٥,٨٦٢
إيرادات مؤجلة	—	١٢,٧٦٧	١٢,٧٦٧
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٧١,٨٩١	١,٤٧١,٨٩١
	٦٤٣,٢٦٥	١,٤٨٤,٦٥٨	٢,١٢٧,٩٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
أمانات مساهمين	٢٣٩,٥٩٢	—	٢٣٩,٥٩٢
ذمم شركات حليفة دائنة	٢٢٧,٨٠٣	—	٢٢٧,٨٠٣
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٢٦٦,٦٧٩	—	٢٦٦,٦٧٩
إيرادات مؤجلة	—	٣٤,٩٢٠	٣٤,٩٢٠
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٨٠,٥٢٤	١,٤٨٠,٥٢٤
	٧٣٤,٠٧٤	١,٥١٥,٤٤٤	٢,٢٤٩,٥١٨

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. ويثبت 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 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 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 ٢٠١٠ بقيمة ٥٤,٢٧٧ دينار.

٦. إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة والرفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.