



مجموعة العصر للاستثمار
Century Investment Group
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

مديلة الحسن للصناعة

الرمثا - اردن

ص.ب 1567 تلاع الطي 11953 الأردن

هاتف 901 / 7395900 (962-2). فاكس 7395903 (962-2)

التاريخ : 2011/4/27

اشارتنا رقم : م ع / د ا / 47 / 2011

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين،،

قسم الإفصاح - عمان

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المعتمدة
للفترة المنتهية في 31 آذار 2011

تحية طيبة وبعد،،،

تمشياً مع متطلبات تعليمات إفصاح الشركات ، نرفق لكم نسخة من البيانات المالية الموحدة
المعتمدة للفترة المنتهية في 31 آذار 2011 ، معتمدة من مدققي حسابات الشركة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

هيئة الأوراق المالية الادارة الادارية الديوان
٢٠١١ أيار ٢
الرقم المتسلسل ٦٩٦٧
رقم الملف
الجهة المختصة ١٣

شركة مجموعة العصر للاستثمار

المدير العام

نظر ساري زينة

شركة مجموعة العصر للاستثمار
مساهمة عامة محدودة (قابضة)



السورة
٥١٣

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

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 ٣١ آذار ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
- ٨ - ١٣ - 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 الموحدة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة 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 الموحدة 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 ٧٠٣,٧٤٤ دينار، علماً بأن هذه الشركة قامت بوقف نشاطها التشغيلي والاستغناء عن كافة العاملين لديها. إن إمكانية المجموعة لاسترداد قيمة هذا 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 الموحدة المرفقة غير معتمدة 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)
المهنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٧ نيسان ٢٠١١



المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومعدات
٦٤١,٧٠٤	٦٣٣,٨٠٥	ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
١٢٢,٣٩٨	١٣٢,٩٠٢	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١,٩٩١,٨١٦	١,٩٩١,٨١٦	استثمار في شركات زميلة
٢,٩٩١,٦٣٨	٣,٠١٢,٩١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٤٦,٩٤٢	٥٣٥,٢١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٢٩٤,٤٩٨	٦,٣٠٦,٦٤٣	
		موجودات متداولة
		أرصدة مدينة أخرى
١٤٢,٧٥٦	١٩٧,٤٧٨	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٢٦٢,٤٧١	٢٦٢,٤٧١	ذمم شركات زميلة مدينة
١٤٣,٦١٠	١١٤,٣٦٤	ذمم مدينة
١٠٣,٥٤٣	٩٠,٤٠٤	النقد وما في حكمه
١,٠٥٧,٩٢٤	١,١٥٣,٥١٥	مجموع الموجودات المتداولة
١,٧١٠,٣٠٤	١,٨١٨,٢٣٢	مجموع الموجودات
٨,٠٠٤,٨٠٢	٨,١٢٤,٨٧٥	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	احتياطي إجباري
٦٠٦,١٤٨	٦٠٦,١٤٨	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٥٢,٠١٤	١٦,٩٠٣	أرباح مرحلة
٢٢٣,٥٢٠	٢٦٨,٥٠٩	مجموع حقوق الملكية
٦,٠٧٣,٢٤٢	٦,٠٨٣,١٢٠	
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
		إيرادات مؤجلة
٥,٣٨٢	—	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
١,٤٣١,٠٩١	١,٤٣١,٠٩١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٣٦,٤٧٣	١,٤٣١,٠٩١	
		مطلوبات متداولة
١٠٧,٧٣٤	١٧٧,٩٨٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٩٢,٠٣٨	٢٣٧,٦٦٠	ذمم شركات زميلة دائنة
١٩٥,٣١٥	١٩٥,٠٢٢	أمانات مساهمين
٤٩٥,٠٨٧	٦١٠,٦٦٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٣١,٥٦٠	٢,٠٤١,٧٥٥	مجموع المطلوبات
٨,٠٠٤,٨٠٢	٨,١٢٤,٨٧٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
٤٢,٢٤٣	—	الإيرادات
(٤١,٦١٢)	—	تكلفة الإيرادات
٦٣١	—	مجمّل الربح
٦١,٢٧٠	٨١,٢٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(٢٣,٦٧٠)	—	خسائر تدني موجودات مالية
٧,٣٨٥	٥,٣٨٢	إطفاء إيرادات مؤجلة
—	(١٥,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٧٣,٣٩٢	٦٦,٩٦٠	إيرادات أخرى
(٩١,٢٨١)	(٨٥,٧٢٥)	مصاريف إدارية
(٨,١٤٢)	(٧,٨٩٨)	إستهلاكات
١٩,٥٨٥	٤٤,٩٨٩	ربح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
١٩,٥٨٥	٤٤,٩٨٩	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
١٦,٨٧٥	(٣٥,١١١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
٣٦,٤٦٠	٩,٨٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٨٧٨	٤٤,٩٨٩	(٣٥,١١١)	—	—	الرصيد كما في ٢٠١١/٣/٣١
٦,٠٨٣,١٢٠	٢٦٨,٥٠٩	١٦,٩٠٣	٦٠٦,١٤٨	٥,١٩١,٥٦٠	
٥,٨٣٠,٣٨٤	٦٤,٤٩٥	(١٣,٩٥١)	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٣٦,٤٦٠	١٩,٥٨٥	١٦,٨٧٥	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٨٦٦,٨٤٤	٨٤,٠٨٠	٢,٩٢٤	٥٨٨,٢٨٠	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/٣/٣١

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١١

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٠	٣١ آذار ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٩,٥٨٥	٤٤,٩٨٩	ربح الفترة
١١,٩٣٠	٧,٨٩٨	إستهلاكات
(٦١,٢٧٠)	(٨١,٢٧٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(٧,٣٨٥)	(٥,٣٨٢)	إيرادات مؤجلة
٢٣,٦٧٠	—	خسائر تدني موجودات مالية
—	١٥,٠٠٠	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
٢١,٤٢٩	(١,٨٦١)	ذمم مدينة
١١,٤٢٦	٧٤,٨٦٨	ذمم شركات زميلة
(٧٤,٨٠٩)	(٥٤,٧٢٢)	أرصدة مدينة أخرى
(٧٢,٦٥٠)	(١٠,٥٠٤)	ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
(٦,٩١٨)	٧٠,٢٤٨	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٤,٩٩٢)	٥٩,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٨٠)	—	ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٠١	٦٠,٠٠٠	استثمار في شركات زميلة
—	(٢٣,٣٧٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٤,٨٢١	٣٦,٦٢١	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٢٥)	—	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٢٣٦)	(٢٩٤)	أمانات المساهمين
(٦٦١)	(٢٩٤)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١١٠,٨٣٢)	٩٥,٥٩١	التغير في النقد وما في حكمه
٩٠٧,٢٠١	١,٠٥٧,٩٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٩٦,٣٦٩	١,١٥٣,٥١٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية 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 ٣١ آذار ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة مجموعة العصر للاستثمار بتاريخ ٢٢ حزيران ١٩٩٥ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة (قابضة) تحت الرقم (٢٨٦)، إن مركز تسجيل الشركة هو 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 المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١١.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقا 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 اظهر 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

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:

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 للاستثمارات	خدمات	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 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 للفتترات 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 اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات 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%
أخرى	٢٠%

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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 لجميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر ضمن المصاريف في بيان الدخل الموحد خلال فترة الإيجار حسب أساس الاستحقاق.

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 إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، 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، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل، 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح استرداداً 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 هنالك 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.

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 الفترة 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 الموحد.

ضريبة الدخل

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

٣ . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦ و عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل نتائج أعمال الشركة لهذا العام بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . القضايا المقامة ضد المجموعة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدد من القضايا، هذا وبراى إدارة المجموعة أن النتيجة المحتملة لتلك القضايا لن يؤثر بشكل جوهري على المركز المالي الموحد للشركة.

٥ . 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 الدوائع 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.

مخاطر السيولة

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

٣١ آذار ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٣١,٠٩١	١,٤٣١,٠٩١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١٧٧,٩٨٢	—	١٧٧,٩٨٢
ذمم شركات زميلة دائنة	٢٣٧,٦٦٠	—	٢٣٧,٦٦٠
أمانات مساهمين	١٩٥,٠٢٢	—	١٩٥,٠٢٢
	٦١٠,٦٦٤	١,٤٣١,٠٩١	٢,٠٤١,٧٥٥

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

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 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 ٣١ آذار ٢٠١١ بقيمة ٥٣,٥٢١ دينار مقابل ٥٤,٦٩٤ لعام ٢٠١٠.

٦. 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.