



هاتف ۹۰۱ / ۷۳۹۵۹۰۰ (۹۶۲-۲). فاكس ۷۳۹۵۹۰۳ (۹۶۲-۲)

شركة مجموعة العصر للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٢

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 حزيران ٢٠١٢
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
- 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)
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة 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 تقرير 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 نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة استثمار وأرصدة مستحقة من شركة زميلة (شركة العصر للبدلات محدودة المسؤولية) تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٨٩٦,٨٩١ 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 بتصفياتها 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 معدة 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 يفيد بملكية الشركة لهذه الأراضي.

إبراهيم صبحي (إجازة ٦٠٦)
المحللون العرب
(أعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٨ تموز ٢٠١٢

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٦١٣,٩٩١	٦٠١,٥٨٩	ممتلكات ومعدات
١٢٨,٦٤٢	١٢٩,٣٠٦	ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
١,٧٠٩,٠٥٧	١,٧٠٩,٠٥٧	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
٢,٨٢٧,٩٥٢	٢,٩٢٤,١١٩	استثمار في شركات زميلة
٥٠٧,٩١٩	٤٧١,٣٨٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥,٧٨٧,٥٦١	٥,٨٣٥,٤٥٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٦٢,٢٩٠	٢٤٤,٢٩٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٢,٧٥٩	٢٨٢,٧٥٩	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
٣٠٣,٩٩٥	٣١٢,٠١٠	ذمم شركات زميلة مدينة
٢٥,٨٢٤	٩,٩٥٩	ذمم مدينة
١,٣٧٥,٠٣٩	١,٠٩٥,٣٤٥	النقد وما في حكمه
٢,١٤٩,٩٠٧	١,٩٤٤,٣٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٩٣٧,٤٦٨	٧,٧٧٩,٨١٨	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٦٣٤,٧٨٨	٦٣٤,٧٨٨	احتياطي إجباري
(١٠,٣٨٧)	(٥٢,٥٨٢)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٢٤٨,٣٨٠	٢٠٨,١٣٣	أرباح مرحلة
٦,٠٦٤,٣٤١	٥,٩٨١,٨٩٩	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٥,١٧٨	١,٤٧٢,٨٣٧	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
		المطلوبات المتداولة
١٠٣,١٩٣	٨٧,٠٠٥	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٧٧,٠٠٠	٢١,٠٠٠	شيكات آجلة الدفع
٧,٢١٠	٨,١١٧	ذمم شركات زميلة دائنة
٢٠٠,٥٤٦	٢٠٨,٩٦٠	أمانات مساهمين
٣٨٧,٩٤٩	٣٢٥,٠٨٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٨٧٣,١٢٧	١,٧٩٧,٩١٩	مجموع المطلوبات
٧,٩٣٧,٤٦٨	٧,٧٧٩,٨١٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
١٦٢,٥٤٠	١٦٢,٥٤٠	٨١,٢٧٠	٨١,٢٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(١٦٠,٢٩٢)	(١٢٣,٦٩٨)	(٧٤,٥٦٧)	(٦٦,٨٥٠)	مصاريف إدارية
١٣٤,٩٦٩	١٤٠,٩٧٣	٦٨,٠٠٩	٦٨,٦٠٩	إيرادات أخرى
(١٥,٤٨٧)	(١٢,٣٩٨)	(٧,٥٨٩)	(٥,٢٠٨)	إستهلاكات
٥,٣٨٢	—	—	—	إطفاء إيرادات مؤجلة
(٣٠,٠٠٠)	—	(١٥,٠٠٠)	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٩٧,١١٢	١٦٧,٤١٧	٥٢,١٢٣	٧٧,٨٢١	ربح الفترة
٠,٠١٩	٠,٠٣٢	٠,٠١٠	٠,٠١٥	حصة السهم من ربح الفترة

شركة مجموعة العصر للإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢
٩٧,١١٢	١٦٧,٤١٧	٥٢,١٢٣	٧٧,٨٢١
ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
(٤٦,٤٦٩)	(٤٢,١٩٥)	(١١,٣٥٨)	(٢٩,٢١٥)
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية			
٥٠,٦٤٣	١٢٥,٢٢٢	٤٠,٧٦٥	٤٨,٦٠٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة			

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المرحل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إيجاري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	المجموع
٢٠١٢/١/١	٢٣٤,٧٨٨	(١٠,٣٨٧)	٢٤٨,٣٨٠	٦,٠٦٤,٣٤١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٤٢,١٩٥)	١٦٧,٤١٧	١٢٥,٢٢٢
توزيعات أرباح نقدية	-	-	(٢٠٧,٦٦٤)	(٢٠٧,٦٦٤)
الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠	٢٣٤,٧٨٨	(٥٢,٥٨٢)	٢٠٨,١٣٣	٥,٩٨١,٨٩٩
٢٠١١/١/١	٦٠,٦١٤٨	٥٢,٠١٤	٢٢٣,٥٢٠	٦,٠٧٣,٢٤٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	(٤٦,٤٦٩)	٩٧,١١٢	٥٠,٦٤٣
توزيعات أرباح نقدية	-	-	(٢٠٧,٦٦٢)	(٢٠٧,٦٦٢)
الرصيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠	٦٠,٦١٤٨	٥,٥٤٥	١١٢,٩٧٠	٥,٩١٦,٢٢٣

لأن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (١) 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٢	
٩٧,١١٢	١٦٧,٤١٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥,٤٨٧	١٢,٣٩٨	ربح الفترة
(١٦٢,٥٤٠)	(١٦٢,٥٤٠)	إستهلاكات
(٥,٣٨٢)	—	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٣٠,٠٠٠	—	إيرادات مؤجلة
	—	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
		التغير في رأس المال العامل
(٦١٦)	١٥,٨٦٥	ذمم مدينة
٥٣,٥٩٤	(٧,١٠٨)	ذمم شركات زميلة
(٦٧,٦٣٩)	(٨٢,٠٠٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١٠,٥٧٦)	(٦٦٤)	ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية
—	(٥٦,٠٠٠)	شيكات آجلة الدفع
٣٤,٤٣٧	(١٦,١٨٤)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١٦,١٢٣)	(١٢٨,٨١٨)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٢٣,٣٧٩)	(٥,٦٥٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٨٢,٥٣٨	٦٦,٣٧٣	استثمار في شركات زميلة
١٥٩,١٥٩	٦٠,٧١٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٧,٧٦١)	(١٢,٣٤١)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٢٠٧,٦٦٢)	(٢٠٧,٦٦٤)	أرباح موزعة
٢٥,٨٣٣	٨,٤١٤	أمانات مساهمين
(١٨٩,٥٩٠)	(٢١١,٥٩١)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٤٦,٥٥٤)	(٢٧٩,٦٩٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٥٧,٩٢٤	١,٣٧٥,٠٣٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠١١,٣٧٠	١,٠٩٥,٣٤٥	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
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٢
(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 ٢٨ تموز ٢٠١٢.

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 اظهر البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

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 وتتحقق 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	استثمارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠
شركة حوض المتوسط للاستثمارات	خدمات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من المعايير الدولية للتقارير المالية، وسيتم تطبيق هذه المعايير
بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير في المستقبل لن يكون له أي
تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

وفيما يلي ملخص لأهم المعايير وتواريخ تطبيقها:

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)	البيانات المالية الموحدة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١)	العمليات المشتركة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢)	الافصاح حول الاستثمار في الشركات	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)	قياس القيمة العادلة	السنوات المالية التي تبدأ في كانون الثاني ٢٠١٣

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 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 السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في
المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التندني (ان وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تندني في قيمتها ويتم اخذ
هذا التندني في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة المجموعة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك
الذمم للتحصيل.

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 المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص 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.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

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 بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

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 الشركة الزميلة. يعكس في بيان الدخل الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة 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 الشركة الزميلة.

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:

٢-٤٪

مباني

١٠٪

أثاث وأجهزة مكتبية وكمبيوتر

٢٠٪

أخرى

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

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 المرحلية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى المجموعة.

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 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 المرحلي الموحد.

ضريبة الدخل
تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية الموحدة 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 . الوضع الضريبي للشركة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٢ بسبب عدم وجود إيرادات خاضعة للضريبة.

٤ . القضايا المقامة ضد المجموعة

تظهر المجموعة كمدعى عليها في عدد من القضايا، هذا وبرأي إدارة المجموعة ومستشارها القانوني 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 النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والشيكات الآجلة.

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 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 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 ومواءمة 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:

٣٠ حزيران ٢٠١٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٧٢,٨٣٧	١,٤٧٢,٨٣٧
نم وأرصدة دائنة أخرى	٨٧,٠٠٥	—	٨٧,٠٠٥
نم شركات زميلة دائنة	٨,١١٧	—	٨,١١٧
شيكات آجلة الدفع	٢١,٠٠٠	—	٢١,٠٠٠
أمانات مساهمين	٢٠٨,٩٦٠	—	٢٠٨,٩٦٠
	٣٢٥,٠٨٢	١,٤٧٢,٨٣٧	١,٧٩٧,٩١٩

٣١ كانون الأول ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	—	١,٤٨٥,١٧٨	١,٤٨٥,١٧٨
نم وأرصدة دائنة أخرى	١٠٣,١٩٣	—	١٠٣,١٩٣
شيكات آجلة الدفع	٧٧,٠٠٠	—	٧٧,٠٠٠
نم شركات زميلة دائنة	٧,٢١٠	—	٧,٢١٠
أمانات مساهمين	٢٠٠,٥٤٦	—	٢٠٠,٥٤٦
	٣٨٧,٩٤٩	١,٤٨٥,١٧٨	١,٨٧٣,١٢٧

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 حزيران ٢٠١٢ بقيمة ٤٧,١٣٨ دينار مقابل ٥٠,٧٩٢ دينار لعام ٢٠١١.

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.