

البريد  
م  
اد



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 حزيران 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 حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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)  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

#### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلاً 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 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 نبيد رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

#### أساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة استثمار وأرصدة مستحقة من شركة زميلة (شركة العصر للبدلات محدودة المسؤولية) تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٧٤٠,١٤٢ 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 الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

#### فقرة توكيدية

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

أمين سمارة (إجازة ٤٨١)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائنت ثورنتون)



**المهنيون العرب**

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٢٥ تموز ٢٠١١

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

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                         |
|------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
|                        |                   | الموجودات                                               |
|                        |                   | الموجودات غير المتداولة                                 |
| ٦٤١,٧٠٤                | ٦٢٦,٢١٧           | ممتلكات ومعدات                                          |
| ١٢٢,٣٩٨                | ١٣٢,٩٧٤           | نمى شركات تابعة وزميلة تحت التصفية                      |
| ١,٩٩١,٨١٦              | ١,٩٩١,٨١٦         | أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل                     |
| ٢,٩٩١,٦٣٨              | ٢,٩٧١,٦٤٠         | استثمار في شركات زميلة                                  |
| —                      | ٥٢٣,٨٥٢           | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ٥٤٦,٩٤٢                | —                 | موجودات مالية متوفرة للبيع                              |
| ٦,٢٩٤,٤٩٨              | ٦,٢٤٦,٤٩٩         | مجموع الموجودات غير المتداولة                           |
|                        |                   | الموجودات المتداولة                                     |
| ١٤٢,٧٥٦                | ٢١٠,٣٩٥           | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ٢٦٢,٤٧١                | ٢٦٢,٤٧١           | أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل                     |
| ١٤٣,٦١٠                | ١٥٥,٢٦٠           | نمى شركات زميلة مدينة                                   |
| ١٠٣,٥٤٣                | ٧٤,١٥٩            | نمى مدينة                                               |
| ١,٠٥٧,٩٢٤              | ١,٠١١,٣٧٠         | النقد وما في حكمه                                       |
| ١,٧١٠,٣٠٤              | ١,٧١٣,٦٥٥         | مجموع الموجودات المتداولة                               |
| ٨,٠٠٤,٨٠٢              | ٧,٩٦٠,١٥٤         | مجموع الموجودات                                         |
|                        |                   | حقوق الملكية والمطلوبات                                 |
|                        |                   | حقوق الملكية                                            |
| ٥,١٩١,٥٦٠              | ٥,١٩١,٥٦٠         | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع                   |
| ٦٠٦,١٤٨                | ٦٠٦,١٤٨           | احتياطي إجباري                                          |
| ٥٢,٠١٤                 | ٥,٥٤٥             | التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية     |
| ٢٢٣,٥٢٠                | ١١٢,٩٧٠           | أرباح مرحلة                                             |
| ٦,٠٧٣,٢٤٢              | ٥,٩١٦,٢٢٣         | مجموع حقوق الملكية                                      |
|                        |                   | المطلوبات                                               |
|                        |                   | المطلوبات غير المتداولة                                 |
| ٥,٣٨٢                  | —                 | إيرادات مؤجلة                                           |
| ١,٤٣١,٠٩١              | ١,٤٢٣,٣٣٠         | مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية                   |
| ١,٤٣٦,٤٧٣              | ١,٤٢٣,٣٣٠         | مجموع المطلوبات غير المتداولة                           |
|                        |                   | المطلوبات المتداولة                                     |
| ١٠٧,٧٣٤                | ١٤٢,١٧١           | نمى وأرصدة دائنة أخرى                                   |
| ١٩٢,٠٣٨                | ٢٥٧,٢٨٢           | نمى شركات زميلة دائنة                                   |
| ١٩٥,٣١٥                | ٢٢١,١٤٨           | أمانات مساهمين                                          |
| ٤٩٥,٠٨٧                | ٦٢٠,٦٠١           | مجموع المطلوبات المتداولة                               |
| ١,٩٣١,٥٦٠              | ٢,٠٤٣,٩٣١         | مجموع المطلوبات                                         |
| ٨,٠٠٤,٨٠٢              | ٧,٩٦٠,١٥٤         | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                           |

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

(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في |                   | للالثلاثة أشهر المنتهية في |                   |                                           |
|------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------------------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠      | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠          | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                           |
| ٧٦,٥٣٩                 | —                 | ٣٤,٢٩٦                     | —                 | الإيرادات                                 |
| ( ٨١,٩٢٠ )             | —                 | ( ٤٠,٣٠٨ )                 | —                 | كلفة الإيرادات                            |
| ( ٥,٣٨١ )              | —                 | ( ٦,٠١٢ )                  | —                 | مجمّل الخسارة                             |
| ١٢٧,٥٤٠                | ١٦٢,٥٤٠           | ٦٦,٢٧٠                     | ٨١,٢٧٠            | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة |
| ١٤,٧٦٩                 | ٥,٣٨٢             | ٧,٣٨٤                      | —                 | إطفاء إيرادات مؤجلة                       |
| ( ٣٩,٤٠٧ )             | —                 | ( ١٥,٧٣٧ )                 | —                 | خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع     |
| —                      | ( ٣٠,٠٠٠ )        | —                          | ( ١٥,٠٠٠ )        | مخصص زعم مشكوك في تحصيلها                 |
| ١٣٣,٩٣٤                | ١٣٤,٩٦٩           | ٦٠,٥٤٢                     | ٦٨,٠٠٩            | إيرادات أخرى                              |
| ( ١٨٠,٢٦١ )            | ( ١٦٠,٢٩٢ )       | ( ٨٨,٩٨٠ )                 | ( ٧٤,٥٦٧ )        | مصاريف إدارية                             |
| ( ١٦,١٩٦ )             | ( ١٥,٤٨٧ )        | ( ٨,٠٥٤ )                  | ( ٧,٥٨٩ )         | إستهلاكات                                 |
| ٣٤,٩٩٨                 | ٩٧,١١٢            | ١٥,٤١٣                     | ٥٢,١٢٣            | ربح الفترة                                |
| ٠,٠٠٧                  | ٠,٠١٩             | ٠,٠٠٣                      | ٠,٠١٠             | حصة السهم من ربح الفترة                   |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في                     |                   | لثلاثة أشهر المنتهية في |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠                          | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠       | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |
| ٣٤,٩٩٨                                     | ٩٧,١١٢            | ١٥,٤١٣                  | ٥٢,١٢٣            |
| ربح الفترة                                 |                   |                         |                   |
| ٣٠,٦٦٧                                     | ( ٤٦,٤٦٩ )        | ١٣,٧٩٢                  | ( ١١,٣٥٨ )        |
| بنود الدخل الشامل الأخرى:                  |                   |                         |                   |
| التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية |                   |                         |                   |
| ٦٥,٦٦٥                                     | ٥٠,٦٤٣            | ٢٩,٢٠٥                  | ٤٠,٧٦٥            |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة                 |                   |                         |                   |

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

شركة مجموعة العصر الإستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المرحل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| المجموع     | أرباح<br>مرحلة | التغير المتراكم<br>في القيمة العادلة | احتياطي<br>إجباري | رأس المال<br>المدفوع |
|-------------|----------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------|
| ٦,٠٧٣,٢٤٢   | ٢٢٣,٥٢٠        | ٥٢,٠١٤                               | ٦٠٦,١٤٨           | ٥,١٩١,٥٦٠            |
| ٥٠,٦٤٣      | ٩٧,١١٢         | ( ٤٦,٤٦٩ )                           | —                 | —                    |
| ( ٢٠٧,٦٦٢ ) | ( ٢٠٧,٦٦٢ )    | —                                    | —                 | —                    |
| ٥,٩١٦,٢٢٣   | ١١٢,٩٧٠        | ٥,٥٤٥                                | ٦٠٦,١٤٨           | ٥,١٩١,٥٦٠            |
| ٥,٨٣٠,٣٨٤   | ٦٤,٤٩٥         | ( ١٣,٩٥١ )                           | ٥٨٨,٢٨٠           | ٥,١٩١,٥٦٠            |
| ٦٥,٦٦٥      | ٣٤,٩٩٨         | ٣٠,٦٦٧                               | —                 | —                    |
| ٥,٨٩٦,٠٤٩   | ٩٩,٤٩٣         | ١٦,٧١٦                               | ٥٨٨,٢٨٠           | ٥,١٩١,٥٦٠            |

  

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| ٢٠١١/١/١                   | الرصيد كما في |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة |               |
| توزيعات أرباح نقدية        |               |
| ٢٠١١/٦/٣٠                  | الرصيد كما في |
| ٢٠١٠/١/١                   | الرصيد كما في |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة |               |
| ٢٠١٠/٦/٣٠                  | الرصيد كما في |



شركة مجموعة العصر للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١  
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران<br>٢٠١٠ | ٣٠ حزيران<br>٢٠١١ |                                                         |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>               |
| ٣٤,٩٩٨            | ٩٧,١١٢            | ربح الفترة                                              |
| ٢٣,٧٧٢            | ١٥,٤٨٧            | إستهلاكات                                               |
| ( ١٢٧,٥٤٠ )       | ( ١٦٢,٥٤٠ )       | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة               |
| ( ١٤,٧٦٩ )        | ( ٥,٣٨٢ )         | إيرادات مؤجلة                                           |
| —                 | ٣٠,٠٠٠            | مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها                               |
| ٣٩,٤٠٧            | —                 | خسائر تدني موجودات مالية متوفرة للبيع                   |
|                   |                   | <b>التغير في رأس المال العامل</b>                       |
| ٢٧,٣٦٢            | ( ٦١٦ )           | ذمم مدينة                                               |
| ٢٦,٥٩٣            | ٥٣,٥٩٤            | ذمم شركات زميلة                                         |
| ( ١٣٨,٥٧٠ )       | ( ٦٧,٦٣٩ )        | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| ( ٧١,٦٣٦ )        | ( ١٠,٥٧٦ )        | ذمم شركات تابعة وزميلة تحت التصفية                      |
| ( ١٢,١٦٤ )        | ٣٤,٤٣٧            | ذمم وأرصدة دائنة أخرى                                   |
| ( ٢١٢,٥٤٧ )       | ( ١٦,١٢٣ )        | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</b>          |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>             |
| ( ٢٦٦ )           | —                 | ممتلكات ومعدات وآلات                                    |
| —                 | ( ٢٣,٣٧٩ )        | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل |
| ٩٦,٢٧٠            | ١٨٢,٥٣٨           | استثمار في شركات زميلة                                  |
| ٩٦,٠٠٤            | ١٥٩,١٥٩           | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</b>        |
|                   |                   | <b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>               |
| ( ٨,٦٣٣ )         | ( ٧,٧٦١ )         | مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية                   |
| —                 | ( ٢٠٧,٦٦٢ )       | أرباح موزعة                                             |
| ( ٤٤,١٥٥ )        | ٢٥,٨٣٣            | أمانات مساهمين                                          |
| ( ٥٢,٧٨٨ )        | ( ١٨٩,٥٩٠ )       | <b>صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل</b>          |
| ( ١٦٩,٣٣١ )       | ( ٤٦,٥٥٤ )        | <b>التغير في النقد وما في حكمه</b>                      |
| ٩٠٧,٢٠١           | ١,٠٥٧,٩٢٤         | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                       |
| ٧٣٧,٨٧٠           | ١,٠١١,٣٧٠         | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                       |

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 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 وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٥ تموز 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 اظهر 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    | استثمارات | شركة القرن للاستثمار والأعمال التجارية |
| ١٠٠%         | ٣٠,٠٠٠    | خدمات     | شركة حوض المتوسط للاستثمارات           |

#### 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:

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

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 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                       | ٤-٢% |
| 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 لجميع 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 للدفوعات 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 إظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى 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 إلى 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 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 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 للتحويل 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 بالعملة 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.

#### 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 على المساهمين

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 للأعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ 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 ٢٠١١ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

#### ٥ . القضايا المقامة ضد المجموعة

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

#### ٦ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتضمن 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 تنجم 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 بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة أجالها 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 ٢٠١١                        | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|---------------------------------------|------------|-------------|-----------|
| نم وأرصدة دائنة أخرى                  | ١٤٢,١٧١    | —           | ١٤٢,١٧١   |
| نم شركات زميلة دائنة                  | ٢٥٧,٢٨٢    | —           | ٢٥٧,٢٨٢   |
| أمانات مساهمين                        | ٢٢١,١٤٨    | —           | ٢٢١,١٤٨   |
| مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية | —          | ١,٤٢٣,٣٣٠   | ١,٤٢٣,٣٣٠ |
|                                       | ٦٢٠,٦٠١    | ١,٤٢٣,٣٣٠   | ٢,٠٤٣,٩٣١ |

| ٣١ كانون الاول ٢٠١٠                   | أقل من سنة | أكثر من سنة | المجموع   |
|---------------------------------------|------------|-------------|-----------|
| نم وأرصدة دائنة أخرى                  | ١٠٧,٧٣٤    | —           | ١٠٧,٧٣٤   |
| نم شركات زميلة دائنة                  | ١٩٢,٠٣٨    | —           | ١٩٢,٠٣٨   |
| أمانات مساهمين                        | 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 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 ٣٠ حزيران ٢٠١١ بقيمة ٥٢,٣٨٥ دينار مقابل ٥٤,٦٩٤ دينار لعام ٢٠١٠.

#### 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.