



مجموعة العصر للاستثمار

Century Investment Group
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

التاريخ : 2014/07/ 23
إشارتنا رقم : م ع / د أ / 98/ 2014

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،
عمان ، الاردن

الموضوع : البيانات المالية للفترة المنتهية
في 30 / 06 / 2014

تحية طيبة وبعد ،،

تنفيذا لتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في 30 حزيران
2014 مراجعة من قبل مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

نصر ساري زينة
المدير العام ، الشركة مجموعة العصر للاستثمار

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
السيد سوان
٢٣ تموز ٢٠١٤
الرقم التسلسلي: ٧٤٩
رقم الملف: ٧٤٩
الجهة المختصة: نالت المراجعة

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٤

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 ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
- ١٤ - ٨ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 تقريرنا 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.

النتيجة

استناداً 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.

فقرات توكيدية

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٩٥,١٣٢ دينار غير مسجلة باسم الشركة علماً بأن الشركة تحتفظ باقرار وتعهد من المالك يفيد بملكيته لهذه الأراضي وقد قامت برفع قضية ضد مالك الأرض، وأن تلك الأراضي مرهونة لصالح البنك العقاري المصري العربي، وبموجب التسوية التي تمت بين الشركة والبنك تعهد فيها البنك بتحويل رهن الأراضي لصالح الشركة.
- لقد تم تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والتي تظهر أرقامها لغايات المقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ حولها بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٤.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المعنيون العرب
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٠ تموز ٢٠١٤

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	ايضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢,٨١١,٠٦٦	٢,٧٢٣,٥٩٤	إستثمارات عقارية
٥٧٣,٥٧٤	٥٦٣,٩٥٣	ممتلكات ومعدات
١,٠٧٦,٢٣٧	١,٠٧٦,٢٣٧	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١,٧١٠,٤١٥	١,٤٤١,٤٦٧	إستثمار في شركات زميلة
٢٥٠,٠٠٤	٢٥٢,٦٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٤٢١,٢٩٦	٦,٠٥٧,٩٢٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
١٩٠,٠٢٥	٣١٤,٢٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٣,١٢٠	٣٧٤,٠٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٢٨,١٩٥	٣٢٨,١٩٥	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
١٦٨,٣٩٢	١٥٠,١٨٣	ذمم شركات زميلة مدينة
٦,٤٥٦	٣,٤٥٨	ذمم مدينة
٤٥٩,٣٠٣	٥٨,٦١٧	النقد وما في حكمه
١,٤٤٥,٤٩١	١,٢٢٨,٧٤٩	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٨٦٦,٧٨٧	٧,٢٨٦,٦٧٣	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٧٥٠,٣١٣	٧٥٠,٣١٣	احتياطي إجباري
(٦٤,٣٢١)	(٢٦,٠٢٨)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦٥٣,٤٢٣	٥٦٩,٣٢٣	أرباح مرحلة
٦,٥٣٠,٩٧٥	٦,٤٨٥,١٦٨	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٤٤٠,٧٤٨	٩٠,٢٦٠	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
المطلوبات المتداولة		
٣٦١,٦٤٨	٢٨١,٣٨٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	شيكات آجلة الدفع
١٠٥,٦٢٧	١٥١,٢٤٥	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٦,٧٩١	٢١,٥٩٦	ذمم شركات زميلة دائنة
٢١٠,٩٩٨	٢٤٧,٠١٥	أمانات مساهمين
٨٩٥,٠٦٤	٧١١,٢٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٣٥,٨١٢	٨٠١,٥٠٥	مجموع المطلوبات
٧,٨٦٦,٧٨٧	٧,٢٨٦,٦٧٣	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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٢٣٢,٥٤٠	٢١٠,٠٤٠	١٢١,٢٧٠	٩٨,٧٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٩٥,١٢٢	١٧٥,٥١٨	٤٧,٦٠٢	٩٢,٤٦٥	إيرادات إستثمارات عقارية
(١١,٦٧٨)	(٣٤,٩٤٢)	(١٨,١١٥)	(٢٤,٠٨٧)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٤,١٤٦	٣٢,١٨٣	١٥,٠٨٠	(٨٩٧)	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١١٠,٦٤٩	٩٨,٩٠٥	٥٩,٦٦٨	٤٥,٨٨٤	إيرادات أخرى
(١٤١,٠٨٤)	(١٣٦,٤٠٤)	(٧٨,٨٨٠)	(٦٩,٢٤٧)	مصاريف إدارية
-	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠	رد مخصص إنقفت الحاجة إليه
(٩,٣١٩)	(٩,٦١٧)	(٤,٦٥١)	(٤,٨٠٨)	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(٥٤,٤٦٨)	(٧٥,٤٧٢)	(٢٧,٢٣٤)	(٣٧,٦٧٩)	إستهلاكات إستثمارات عقارية
٢٤٥,٩٠٨	٥٨٥,٢١١	١١٤,٧٤٠	٤٢٥,٤٠١	ربح الفترة
٠,٠٤٧	٠,١١٣	٠,٠٢٢	٠,٠٨٢	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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة اشهر المنتهية في		للالثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٢٤٥,٩٠٨	٥٨٥,٢١١	١١٤,٧٤٠	٤٢٥,٤٠١	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٦٩,٦٤٥)	(٨,٠٣١)	(٥٩,٧٢٣)	(٣,٤١٨)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
<u>١٧٦,٢٦٣</u>	<u>٥٧٧,١٨٠</u>	<u>٥٥,٠١٧</u>	<u>٤٢١,٩٨٣</u>	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 للرحلي الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	رباح مرحلة	التغير المراقم في القيمة لأصله	احتياطي إيجري	رأس المال المطروح	
٦,٥٣٠,٩٧٥	٦٥٣,٤٢٣	(٦٤,٣٢١)	٧٥٠,٣١٣	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
(٦٢٢,٩٨٧)	(٦٢٢,٩٨٧)	-	-	-	توزيعات لرباح إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٧٧,١٨٠	٥٨٥,٢١١	(٨,٠٣١)	-	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
-	(٤٦,٣٢٤)	٤٦,٣٢٤	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٤/٦/٣٠
٦,٤٨٥,١٦٨	٥٦٩,٣٢٣	(٢٦,٠٢٨)	٧٥٠,٣١٣	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
٦,١٧١,٠٩٩	٣٥١,٩٥٤	(٤٤,٣٢٦)	٦٧١,٩١١	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣١١,٤٩٤)	(٣١١,٤٩٤)	-	-	-	توزيعات لرباح إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٧٦,٢٦٣	٢٤٥,٩٠٨	(٦٩,٦٤٥)	-	-	لرباح بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
-	٨,٠٠٥	(٨,٠٠٥)	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
٦,٠٣٥,٨٦٨	٢٩٤,٣٧٣	(١٢١,٩٧٦)	٦٧١,٩١١	٥,١٩١,٥٦٠	

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذا البيان المالي للمجموعة المقتصرة 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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٤٥,٩٠٨	٥٨٥,٢١١	ربح الفترة
٩,٣١٩	٩,٦١٧	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٥٤,٤٦٨	٧٥,٤٧٢	إستهلاكات إستثمارات عقارية
(٢٣٢,٥٤٠)	(٢١٠,٠٤٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
-	(٣٢٥,٠٠٠)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
١١,٦٧٨	٣٤,٩٤٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
٢,٧٥٩	٢,٩٩٨	ذمم مدينة
٣٣,٤٩٩	(٢٦,٩٨٦)	ذمم شركات زميلة
(١٢٥,٧٧٥)	(١٢٤,٢٤٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٧١,١٧٧)	(١١٥,٨٤٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣٥,٦٢٣)	٤٥,٦١٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٣٢٧,٥٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)	شيكات آجلة الدفع
٥٦,٧٥١	(٨٠,٢٥٩)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٨,٢٣٣)	(٢٦٨,٥٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢٤٣,٤٨٦	٤٧٨,٩٨٨	استثمار في شركات زميلة
٣٥,١٠٠	(١٠,٧٠٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٩٠٥)	-	ممتلكات ومعدات
-	١٢,٠٠٤	إستثمارات عقارية
٢٧٧,٦٨١	٤٨٠,٢٩٢	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٣٦٥,١٩٦)	(٥٨٦,٩٧٠)	توزيعات أرباح
(١٦,٢٠٧)	(٢٥,٤٨٨)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٣٨١,٤٠٣)	(٦١٢,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٤٨١,٩٥٥)	(٤٠٠,٦٨٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٩١٣,٢٨٢	٤٥٩,٣٠٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣١,٣٢٧	٥٨,٦١٧	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 ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(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 وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٤.

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 وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار 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 وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشرا 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 فعليا 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 البيانات المالية للشركة الأم:

إسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال	نسبة الملكية
الشركة الأهلية للتطوير العقاري	صناعي	٣٠,٠٠٠	%١٠٠
شركة القرن للاستثمارات والأعمال التجارية	استشارات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠
شركة حوض المتوسط للاستشارات	خدمات	٣٠,٠٠٠	%١٠٠

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١٤ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢)	للتناقص بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الاقصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على البيانات المالية للفترة الحالية والسنة السابقة.

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 المرحلية المختصرة 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 التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة 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 بالكلفة 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 وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات 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 المرحلي الموحد.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل الموحد عند الشراء) وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

تاريخ الإعتراف 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 بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس في بيان الدخل المرحلي 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 بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

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

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 المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات 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.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها بنسبة مقدارها (٦% - ١٠%). يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات وأي تدني في قيمتها في بيان الدخل المرحلي الموحد. يتم مراجعة العمر الافتراضي للإستثمارات العقارية بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة ونسبة الإستهلاك مع المنفعة المستقبلية المتوقعة لها.

عقود الإيجار التشغيلي

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

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " المؤجر "

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

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة 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 الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهريا الى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الإعتماد 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 وفقا 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 بالعملية 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحيانا أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

٣. توزيعات ارباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ٧ نيسان ٢٠١٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ١٢% من رأس المال البالغ ٥,١٩١,٥٦٠ دينار أردني.

٤. الوضع الضريبي للشركة والشركات التابعة

- تم تسوية الوضع الضريبي لمجموعة العصر للاستثمار حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تسوية الوضع الضريبي لشركة القرن للاستثمارات والأعمال التجارية حتى نهاية عام ٢٠٠٧.
- تم تسوية الوضع الضريبي لشركة الأهلية للتطوير العقاري حتى نهاية عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١١.
- تم تسوية الوضع الضريبي لشركة حوض المتوسط للاستشارات حتى نهاية عام ٢٠١٠.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال مجموعة العصر للاستثمار للأعوام ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال شركة القرن للاستثمارات والأعمال التجارية للأعوام ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣، ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال شركة الأهلية للتطوير العقاري للأعوام ٢٠١٠، ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- تم تقديم كشوفات التقدير الذاتي عن نتائج أعمال شركة حوض المتوسط للاستشارات للأعوام ٢٠١١، ٢٠١٢ و ٢٠١٣، ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال مجموعة العصر وشركاتها التابعة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

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 الأجلة وأمانات المساهمين.

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.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٣٠ حزيران ٢٠١٤				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٧٤,٠٢٣	-	-	٣٧٤,٠٢٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٥٢,٦٧٣	-	-	٢٥٢,٦٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦٢٦,٦٩٦	-	-	٦٢٦,٦٩٦	
٣١ كانون الأول ٢٠١٣				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢٩٣,١٢٠	-	-	٢٩٣,١٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢٥٠,٠٠٤	-	-	٢٥٠,٠٠٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٤٣,١٢٤	-	-	٥٤٣,١٢٤	

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.

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 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 آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١٤			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٩٠,٢٦٠	٩٠,٢٦٠	-	مخصص لإلتزامات شركات تابعة تحت التصفية
٢٨١,٣٨٩	-	٢٨١,٣٨٩	ذمم وارصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	شيكات آجلة الدفع
١٥١,٢٤٥	-	١٥١,٢٤٥	إيرادات مقبوضة مقدما
٢١,٥٩٦	-	٢١,٥٩٦	ذمم شركات زميلة دائنة
٢٤٧,٠١٥	-	٢٤٧,٠١٥	أمانات مساهمين
٨٠١,٥٠٥	٩٠,٢٦٠	٧١١,٢٤٥	

٣١ كانون الأول ٢٠١٣			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٤٤٠,٧٤٨	٤٤٠,٧٤٨	-	مخصص لإلتزامات شركات تابعة تحت التصفية
٣٦١,٦٤٨	-	٣٦١,٦٤٨	ذمم وارصدة دائنة أخرى
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	شيكات آجلة الدفع
١٠٥,٦٢٧	-	١٠٥,٦٢٧	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٦,٧٩١	-	٦٦,٧٩١	ذمم شركات زميلة دائنة
٢١٠,٩٩٨	-	٢١٠,٩٩٨	أمانات مساهمين
١,٣٣٥,٨١٢	٤٤٠,٧٤٨	٨٩٥,٠٦٤	

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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ بقيمة ٦٢,٦٧٠ دينار مقابل ٥٤,٣١٢ دينار لعام ٢٠١٣.

٦ إدارة رأس المال

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