



مجموعة العصر للاستثمار
Century Investment Group
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

التاريخ : ٢٠١٤/٤/٢٨
إشارتنا رقم : م ع / د / ١ / ٧٤ / ٢٠١٤

السادة / بورصة عمان المحترمين ،
عمان ، الاردن

الموضوع : البيانات المالية للفترة المنتهية
في ٢٠١٤/٣/٣١

تحية واحتراماً وبعد ،،

تنفيذاً لتعليمات الإقصاح ، نرفق لكم البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١
مراجعة من قبل مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

نصر ساري زينة
المدير العام ، لشركة مجموعة العصر للاستثمار

شركة مجموعة العصر للاستثمار
مساهمة عامة محدودة (قابضة)

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٩ نيسان ٢٠١٤
الرقم التسلسلي: ٤٧٩٧
رقم الملف: ٤٧٩٧
الجهة المختصة: المدير العام

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣١ آذار 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 ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
- ٨ - ١٤ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

المادة 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 ٢٠١٤ وكلاً 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 الاستسار 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.

النتيجة

استناداً 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.

فقرات توكيدية

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٩٥,١٣٢ دينار غير مسجلة بإسم الشركة علماً بأن الشركة تحتفظ باقرار وتعهد من المالك يفيد بملكيته لهذه الأراضي، 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 ارقامها لغايات المقارنة من قبل محاسب قانوني آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ حولها بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠١٤.

إبراهيم جـودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائث ثورنتون)

عمان في ١٥ نيسان ٢٠١٤

شركة مجموعة العصر للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة - قابضة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٨١١,٠٦٦	٢,٧٧٣,٢٧٣	إستثمارات عقارية
٥٧٣,٥٧٤	٥٦٨,٧٦٠	ممتلكات ومعدات
١,٠٧٦,٢٣٧	١,٠٧٦,٢٣٧	أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل
١,٧١٠,٤١٥	١,٧٢٦,٠٨٤	استثمار في شركات زميلة
٢٥٠,٠٠٤	٢٥٩,٠٤٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٤٢١,٢٩٦	٦,٤٠٣,٣٩٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٩٠,٠٢٥	٣٢٨,٤٩٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٣,١٢٠	٢٧٩,٣٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٢٨,١٩٥	٣٢٨,١٩٥	أقساط عقود تأجير تمويلي قصيرة الأجل
١٦٨,٣٩٢	١٧٤,٣٨٣	ذمم شركات زميلة مدينة
٦,٤٥٦	٦,٤٧٠	ذمم مدينة
٤٥٩,٣٠٣	٣٦٣,٨٩٤	النقد وما في حكمه
١,٤٤٥,٤٩١	١,٤٨٠,٧٩٧	مجموع الموجودات المتداولة
٧,٨٦٦,٧٨٧	٧,٨٨٤,١٩٤	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,١٩١,٥٦٠	٥,١٩١,٥٦٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٧٥٠,٣١٣	٧٥٠,٣١٣	احتياطي إجباري
(٦٤,٣٢١)	(١٨,٣٤٣)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦٥٣,٤٢٣	٧٦٢,٦٤٢	أرباح مرحلة
٦,٥٣٠,٩٧٥	٦,٦٨٦,١٧٢	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٤٤٠,٧٤٨	٤٣٥,١٤٨	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
		المطلوبات المتداولة
٣٦١,٦٤٨	٣٥٥,٤٤٩	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,١٤٥	شيكات آجلة الدفع
١٠٥,٦٢٧	٤٢,٨١٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦٦,٧٩١	١٠,٣٥٠	ذمم شركات زميلة دائنة
٢١٠,٩٩٨	٢١٠,١١٣	أمانات مساهمين
٨٩٥,٠٦٤	٧٦٢,٨٧٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٣٥,٨١٢	١,١٩٨,٠٢٢	مجموع المطلوبات
٧,٨٦٦,٧٨٧	٧,٨٨٤,١٩٤	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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
١١١,٢٧٠	١١١,٢٧٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٤٧,٥٢٠	٨٣,٠٥٣	إيرادات إستثمارات عقارية
٦,٤٣٧	(١٠,٨٥٥)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩,٠٦٦	٣٣,٠٨٠	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥٠,٩٨١	٥٣,٠٢١	إيرادات أخرى
(٦٢,٢٠٤)	(٦٧,١٥٧)	مصاريف إدارية
(٤,٦٦٨)	(٤,٨٠٩)	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
(٢٧,٢٣٤)	(٣٧,٧٩٣)	إستهلاكات إستثمارات عقارية
<u>١٣١,١٦٨</u>	<u>١٥٩,٨١٠</u>	ربح الفترة
<u>٠,٠٢٥</u>	<u>٠,٠٣١</u>	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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
١٣١,١٦٨	١٥٩,٨١٠	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
(٧,١٠٧)	(٤,٦١٣)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
١٢٤,٠٦١	١٥٥,١٩٧	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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	التغير للمساهمين في القيمة المعالجة	احتياطي إيجيلي	رأس المال المدفوع	
٦,٥٣٠,٩٧٥	٦٥٣,٤٢٣	(٦٤,٣٢١)	٧٥٠,٣١٣	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
١٥٥,٩٩٧	١٥٩,٨١٠	(٤,٦١٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٥٠,٥٩١)	٥٠,٥٩١	-	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
٦,٦٨٦,١٧٣	٧٦٢,٦٤٢	(١٨,٣٤٣)	٧٥٠,٣١٣	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٤/٣/٣١
٦,١٧١,٠٩٩	٣٥١,٩٥٤	(٤٤,٣٢٦)	٦٧١,٩١١	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣١١,٤٩٤)	(٣١١,٤٩٤)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٢٤,٠٦١	١٣١,١٦٨	(٧,١٠٧)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١٠,٨٢٠	(١٠,٨٢٠)	-	-	أرباح بيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل الشامل
٥,٩٨٣,٦٦٦	١٨٢,٤٤٨	(٦٢,٣٥٣)	٦٧١,٩١١	٥,١٩١,٥٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٣/٣١

"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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٣١,١٦٨	١٥٩,٨١٠	ربح الفترة
٤,٦٦٨	٤,٨٠٩	إستهلاكات ممتلكات ومعدات
٢٧,٢٣٤	٣٧,٧٩٣	إستهلاكات إستثمارات عقارية
(١١١,٢٧٠)	(١١١,٢٧٠)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(١,٥٠٠)	(٥,٦٠٠)	مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية
(٦,٤٣٧)	١٠,٨٥٥	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
١,١٤٨	(١٤)	ذمم مدينة
٢٧,٦٥١	(٦٢,٤٣٢)	ذمم شركات زميلة
(١٤٠,٩٩٧)	(١٣٨,٤٦٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٢١,٤٥٨)	٢,٩٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢١,٨١٤)	(٦٢,٨١٠)	إيرادات مقبوضة مقدما
(١٢٤,٦٠٥)	(٥,٨٥٥)	شيكات آجلة الدفع
(٣٧,٧٩٨)	(٦,١٩٠)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٤,٠١٠)	(١٧٦,٤٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٠٠,٠٠٠	٩٥,٦٠١	استثمار في شركات زميلة
٣٥,١٥٩	(١٣,٦٥٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٩١٠)	-	ممتلكات ومعدات
١٣٤,٢٤٩	٨١,٩٤٥	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٥١,٩٢٢	(٨٨٥)	أمانات المساهمين
(٣١١,٤٩٤)	-	توزيعات أرباح
(٢٥٩,٥٧٢)	(٨٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
(٣٩٩,٣٣٣)	(٩٥,٤٠٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٩١٣,٢٨٢	٤٥٩,٣٠٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥١٣,٩٤٩	٣٦٣,٨٩٤	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 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 لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٤.

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 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 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 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	استثمارات	٣٠,٠٠٠	١٠٠%
شركة حوض المتوسط للاستثمارات	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)	التفاضل بين الموجودات والمطلوبات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)	الافصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المالية

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

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 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 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 بالعملة 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 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 مقارنة 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	٤-٢%
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 استرداده وتسجل قيمة التذني 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 تذني في قيمتها في بيان الدخل المرحلي الموحد. يتم مراجعة العمر الافتراضي للاستثمارات 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 إلى 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 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

تحسب 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 أحيانا أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

٣. أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

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 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 للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار 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 الآجلة 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.

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

تتنبج 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 وموانمة 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 الموحدة:

٣١ آذار ٢٠١٤	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	-	٤٣٥,١٤٨	٤٣٥,١٤٨
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٣٥٥,٤٤٩	-	٣٥٥,٤٤٩
شيكات آجلة الدفع	١٤٤,١٤٥	-	١٤٤,١٤٥
إيرادات مقبوضة مقدماً	٤٢,٨١٧	-	٤٢,٨١٧
ذمم شركات زميلة دائنة	١٠,٣٥٠	-	١٠,٣٥٠
أمانات مساهمين	٢١٠,١١٣	-	٢١٠,١١٣
	٧٦٢,٨٧٤	٤٣٥,١٤٨	١,١٩٨,٠٢٢
٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
مخصص التزامات شركات تابعة تحت التصفية	-	٤٤٠,٧٤٨	٤٤٠,٧٤٨
ذمم وارصدة دائنة أخرى	٣٦١,٦٤٨	-	٣٦١,٦٤٨
شيكات آجلة الدفع	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
إيرادات مقبوضة مقدماً	١٠٥,٦٢٧	-	١٠٥,٦٢٧
ذمم شركات زميلة دائنة	٦٦,٧٩١	-	٦٦,٧٩١
أمانات مساهمين	٢١٠,٩٩٨	-	٢١٠,٩٩٨
	٨٩٥,٠٦٤	٤٤٠,٧٤٨	١,٣٣٥,٨١٢

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 ٢٠١٤ بقيمة ٥٣,٨٤١ 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 استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.