

10/10

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

١٥ ترابؤد ٢٠١٤

الرقم التسلسلي: ١٥٥٦٤
الجهة المختصة: ١٢ / أعضا

التاريخ: 12/10/2014

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية النصف سنوية

تحية طيبة وبعد،،،،،

نرفق لكم طية البيانات المالية المراجعة من مدققي الحسابات كما هي بتاريخ 30/6/2014

تحية و تقدير ،،،

مع الاحترام

رئيس مجلس ادارة شركة
عنوان للاستثمار م ع م
امين حسن شيرين

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعة عن القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة عنوان للاستثمار

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة عنوان للاستثمار (وهي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

لقد تم تدقيق أرقام سنة المقارنة من قبل مدقق حسابات آخر وقد أصدر تقريره المتحفظ بتاريخ ٢٧ اذار ٢٠١٤

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ 'مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة'. تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي حولها.

اساس التحفظ

- كما هو مبين في الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية تتضمن قائمة المركز المالي المرحلية المبالغ والتي دفعت الى جهات ذات علاقة بقيمة ٥٩٦.٩٣٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والتي تمثل مبالغ تم منحها من قبل الشركة للشركة الام بموجب اتفاقية تم توقيعها خلال عام ٢٠١٣ ويفائدة سنوية قدرها ٩% وتدفع بشكل نصف سنوي مما يتعارض مع الغايات التي أسست من اجلها الشركة.

- كما هو مبين في الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية فإن قيمة المطلوبات من جهات ذات علاقة وهي مطلوبة من شركة الاردن ديكابولس (تحت التصفية) والبالغة ٥٩٦.٩٣٠ دينار اردني هي ديون مشكوك في تحصيلها وذلك كون الشركة تحت التصفية وان مدى تحصيل هذه المبالغ يعتمد على قدرة الشركة على تسديد ديونها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، باستثناء ما ذكر اعلاه في فقرة اساس التحفظ لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

غوشة وشركاه
عبد الكريم قنيس
اجازة مزولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٤ تشرين الأول ٢٠١٤

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
٦.٠٠٢	٦.٠٠٢	
٣٦٧.٤١٢	٣٦٣.٧٦٧	
٥٦٩.٣٦٧	٥٩٦.٩٣٠	٤
٢٣٥.٥٧١	٢٢٠.٧٥٤	
١.١٧٨.٣٥٢	١.١٨٧.٤٥٣	
١.١٧٨.٣٥٢	١.١٨٧.٤٥٣	
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	١
١٨٧.٠٥٥	١٨٧.٠٥٥	
٥١.٨٥٦	٢٢.٢٥٢	
٧٣٨.٩١١	٧٠٩.٣٠٧	
٤٣٩.٤٤١	٤٧٨.١٤٦	
٤٣٩.٤٤١	٤٧٨.١٤٦	
١.١٧٨.٣٥٢	١.١٨٧.٤٥٣	

الموجودات

موجودات متداولة

مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى

مبالغ مقيدة (رديات تخفيض واكتتاب رأس المال وتوزيعات ارباح)

مطلوبات من جهات ذات علاقة

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

حقوق الملكية

رأس المال

إحتياطي إجباري

أرباح مدورة

مجموع حقوق الملكية

مطلوبات متداولة

مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
١٨.٣٧٤	-	إيرادات فوائد
(١٠.٠٦٣)	(٩.١٨٨)	مصاريف إدارية وعمومية
-	٢٦.٢٨٤	إيرادات أخرى
٨.٣١١	١٧.٠٩٦	ربح الفترة
(٧٢٢)	(٣.٠٠٢)	ضريبة الدخل للفترة
-	(٤٣.٦٩٨)	ضريبة دخل سنوات سابقة
٧.٥٨٩	(٢٩.٦٠٤)	(خسارة) / ربح الفترة بعد الضريبة
-	-	الدخل الشامل الآخر :
٧.٥٨٩	(٢٩.٦٠٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة
٠.٠١٥	(٠.٠٥٩)	(خسارة) / ربح السهم :
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	(خسارة) / ربح السهم .. دينار/ سهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	الأرباح المدورة	المجموع
٥٠٠.٠٠٠	١٨٧.٠٥٥	٥١.٨٥٦	٧٣٨.٩١١
-	-	(٢٩.٦٠٤)	(٢٩.٦٠٤)
٥٠٠.٠٠٠	١٨٧.٠٥٥	٢٢.٢٥٢	٧٠٩.٣٠٧
٥٠٠.٠٠٠	١٨٤.٥٢٤	٣٢.١٥٩	٧١٦.٦٨٣
-	-	٧.٥٨٩	٧.٥٨٩
٥٠٠.٠٠٠	١٨٤.٥٢٤	٣٩.٧٤٨	٧٢٤.٢٧٢

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
١٧.٠٩٦	٨.٣١١
(٧.٩٩٥)	(٣٠.٣٩٠)
٩.١٠١	(٢٢.٠٧٩)
٣.٦٤٥	٢٣.١٩١
(٢٧.٥٦٣)	-
(٢٣.٩١٨)	٢٣.١٩١
(١٤.٨١٧)	١.١١٢
٢٣٥.٥٧١	٧٧٨.٢٥٧
٢٢٠.٧٥٤	٧٧٩.٣٦٩

الأنشطة التشغيلية
ربح الفترة قبل الضريبة
تعديلات على ربح الفترة :
المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة التمويلية
مبالغ مقيدة (رديات تخفيض واكتتاب راس المال وتوزيعات ارباح)
مطلوبات من جهات ذات علاقة
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
النقد وما في حكمه ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة عنوان للاستثمار هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة "الشركة" مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة تحت رقم (٤٤٤) بتاريخ ١٢ آب ٢٠٠٧، إن رأسمال الشركة يتألف من ٥٠٠.٠٠٠ دينار أردني، مقسم الى ٥٠٠.٠٠٠ سهم قيمة كل منها دينار أردني واحد.

يتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة في الاستثمار بالأراضي والعقارات وتطويرها وتملك الشركات والمؤسسات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمال الشركة أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها وتطوير المشاريع وتمثيل الشركات الأجنبية واستثمار أموال الشركة فيما تراه مناسباً وبما يخدم غايات الشركة ورهن العقارات والتأجير التمويلي وتمثيل الشركات العربية واقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ
من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة
الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

يتوقع مجلس إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية المرحلية للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" .

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ .

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف مبيعات العقارات وتكاليف إيجار العقارات وتكاليف خدمات الفنادق وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف الادارية والعمومية وكلفة مبيعات العقارات وكلفة إيجارات العقارات وكلفة مبيعات خدمات الفنادق.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقرر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تندي الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الإستثمارات في الأراضي

إستناداً إلى المعيار الدولي رقم ٤٠، حيث خير المعيار الشركة بقيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة التكلفة لقيد استثماراتها في الأراضي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية ، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هناك مايشير إلى انخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة للمحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات من خلال بيان الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ، لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال بيان الدخل الشامل. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل المرحلية ، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.
يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبذل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.
تراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل قائمة مركز مالي إذا إنعقدت إمكانية حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيلها كدخل.

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإقصاح عن الالتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إننا نعتقد بأن تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص التزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات قضائية إمتداداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم احتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل المرحلية للسنة.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأسعار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأسعار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المنطوقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات هذا ولم يتم اظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل المرحلية.

٤- مطلوبات من جهات ذات علاقة

٢٠١٤	٢٠١٣
٥٩٦.٩٣٠	٥٦٩.٣٦٧
٥٩٦.٩٣٠	٥٦٩.٣٦٧

شركة الاردن ديكابولس للاستثمارات الاسلامية م.خ.م (الشركة الام) *
(شركة تحت التصفية)

* تتمثل هذه المبالغ التي تم منحها من الشركة الى الشركة الام بموجب اتفاقية تم توقيعها خلال عام ٢٠١٣ ويفائدة سنوية قدرها ٩% وتدفع بشكل سنوي، هذا وقد قرر مجلس ادارة الشركة في اجتماعها المنعقد خلال عام ٢٠١٤ رفع قضية بقيمة للمبالغ المدفوعة للشركة الام.

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٥- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٣.

إن هيكل رأس مال الشركة لا يضم أي ديون وحقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقرضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض للإئتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة. وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الإئتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

شركة عنوان للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الإئتمان للزعم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد .

إدارة مخاطر السيولة
إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٦- المصادقة على القوائم المالية
تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها .