



التاريخ : 2018/7/19

إشارتنا رقم : م ع / د أ / 149 / 2018

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،  
عمان ، الأردن

الموضوع : البيانات المالية للفترة المنتهية  
في 2018/6/30

تحية واحتراماً وبعد ،،

تنفيذاً لتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في 2018/6/30  
مراجعة من قبل مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة مجموعة العصر للاستثمار

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
مساهمة عامة (قابضة)

بورصة عمان  
الدائسرة الإدارية والمالية  
الديسوان

١٩ تمز ٢٠١٨

3603

الرقم التسلسل:

31097

رقم الملف:

الجهة المختصة: ٢٠١٨/٦/١٩

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة المرحلية وتقرير مدققي الحسابات للفترة المالية

المنتهية في 30 حزيران 2018

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

صفحة

3

تقرير مدققي الحسابات المرحلي

5-4

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما في 30 حزيران 2018

6

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2018

7

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2018

8

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2018

13 - 9

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

21 - 14

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: 216/2018/60003

عمان في: 2018/07/07

السادة / شركة مجموعة العصر للاستثمار المحترمين

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار ( مساهمة عامة محدودة) كما في 30 حزيران 2018 والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية وقائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية والإيضاحات حولها .

#### مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 ( إعداد التقارير المالية المرحلية ) وإن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية استناداً لمراجعتنا.

#### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 ( مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة )، وإن عملية مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، وإن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

#### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد المرحلي لشركة مجموعة العصر للاستثمار ( مساهمة عامة محدودة ) كما في 30 حزيران 2018 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ( إعداد التقارير المالية المرحلية ).  
تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون أول من كل عام وقد أعدت البيانات المالية الموحدة المرحلية المرفقة لأغراض الإدارة ومتطلبات هيئة الأوراق المالية .

المكتب العلمي للتدقيق  
والمحاسبة والاستشارات  
جمال أحمد فلاح  
إدارة رقم " 285 "



المكتب العلمي

للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

( 21 / 3 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أردن - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2018

<u>31 كانون اول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
8,683,749	7,080,320	2	استثمارات عقارية
5	27,005	3	الممتلكات والمعدات
2,311,893	2,290,623	4	استثمار في شركات زميلة
-	59,219	5	صافي موجودات غير ملموسة - خلوات
<u>10,995,647</u>	<u>9,457,167</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
650,561	740,350	6	النقد وما في حكمه
4,834,224	5,673,637	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
1,110,765	1,449,322		شيكات برسم التحصيل
298,196	118,196	8	أقساط عقود تأجير تمويلي قصير الأجل
79,002	207,841	9	نعم شركات زميلة مدينة
188,104	130,676	10	صافي قيمة النعم المدينة
102,066	131,143	11	أرصدة مدينة أخرى
<u>7,262,918</u>	<u>8,451,165</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>18,258,565</u>	<u>17,908,332</u>		<u>مجموع الموجودات</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان  
( 21 / 4 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أردن- المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2018

31 كانون اول 2017	30 حزيران 2018	إيضاح	
دينار	دينار		
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
10,000,000	10,000,000		رأس المال المصرح به
10,000,000	10,000,000		رأس المال المكتتب به والمدفوع
1,038,624	1,038,624		الاحتياطي الإجمالي
25,125	25,125		الاحتياطي الاختياري
(607,913)	193,797		( خسائر ) أرباح منورة
10,455,836	11,257,546	12	صافي حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات الغير المتداولة</b>
1,246,514	1,110,207		التزامات طويلة الاجل - قروض بنكية
1,051,861	985,722		التزامات طويلة الاجل - شيكات اجلة
2,298,375	2,095,929		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
151,121	152,495		البنوك الدائنة
956,688	467,492		شيكات آجلة الدفع قصيرة الاجل
396,545	337,000		اقساط قروض قصيرة الاجل
35,101	71,821	8	نعم شركات زميلة دائنة
975,405	1,091,596		إيرادات مقبوضة مقدماً
439,249	418,347		أمانات المساهمين
140,130	124,727	13	أرصدة دائنة أخرى
2,410,115	1,891,379		نعم وسطاء ماليين
5,504,354	4,554,857		مجموع المطلوبات المتداولة
7,802,729	6,650,786		<b>مجموع المطلوبات</b>
18,258,565	17,908,332		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

( 21 / 5 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحد المرحلة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2018

<u>30 حزيران 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
42,540	-		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
285,783	333,916		إيرادات استثمارات عقارية ( إيجارات )
-	720,760	2	إيرادات استثمارات عقارية ( بيع أراضي )
184,662	58,991		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
185,875	28,513		أرباح متحققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
69,376	21,305	14	إيرادات أخرى
(31,553)	(88,711)		مصاريف تمويل
(154,494)	(160,140)	15	المصاريف الإدارية والعمومية
(142,150)	(112,924)		استهلاك الاستثمارات العقارية
<u>440,039</u>	<u>801,710</u>		ربح الفترة قبل الضريبة
-	-		ضريبة الدخل
<u>440,039</u>	<u>801,710</u>		الدخل الشامل الاخر
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
<u>440,039</u>	<u>801,710</u>		مجموع الدخل الشامل
<u>0.044</u>	<u>0.080</u>		حصة السهم الاساسية والمنخفضة من ربح الفترة ( دينار / سهم )

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

( 21 / 6 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قايضة "

أربيد - المسلكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلة للفترة المنتهية في 30 حزيران 2018

المجموع	الإرباح المدورة	إحصائيه		رأس المال	البيان
		إختياري	إحصائيه إجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
12,189,180	1,336,439	25,125	1,038,624	9,788,992	الرصيد في 31 كانون أول 2016
(944,352)	(944,352)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
211,008	-	-	-	211,008	زيادة رأس المال
(1,000,000)	(1,000,000)	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية
10,455,836	(607,913)	25,125	1,038,624	10,000,000	الرصيد في 31 كانون أول 2017
801,710	801,710	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
11,257,546	193,797	25,125	1,038,624	10,000,000	الرصيد في 30 حزيران 2018

\* تتضمن ارباح الفترة حتى 30 حزيران 2018 مبلغ 58,991 دينار فوقات تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ( غير متحققة ) .

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان  
( 21 / 7 )



شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلة كما هي في 30 حزيران 2018

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	البيان
دينار	دينار	
		<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
440,039	801,710	ربح الفترة
		<u>يضاف بنود لا تتطلب نفقات نقدية:-</u>
142,150	112,924	استهلاك الاستثمارات العقارية
(42,540)	-	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
(184,662)	(58,991)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
<u>354,987</u>	<u>855,643</u>	<u>الربح التشغيلي النقدي</u>
		<u>التغير في بنود رأس المال العامل:-</u>
(36,353)	57,428	ذمم مدينة
73,799	(92,119)	ذمم شركات زميلة
(75,853)	(337,776)	أرصدة مدينة أخرى
(1,132,162)	(29,858)	شيكات برسم التحصيل
(1,232,304)	(780,422)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
784,501	116,191	إيرادات مقبوضة مقدماً
288,788	(534,139)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	180,000	أقساط عقود تأجير تمويلي قصير الأجل
<u>(974,597)</u>	<u>(565,052)</u>	<u>صافي النقد من عمليات التشغيل</u>
		<u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>
(803,176)	21,270	استثمار في شركات زميلة وتابعة
(65,413)	1,490,505	استثمارات عقارية
-	(27,000)	الممتلكات والمعدات
	(59,219)	موجودات غير ملموسة - خلوات
211,008	-	راس المال
<u>(657,581)</u>	<u>1,425,556</u>	<u>صافي النقد من عمليات الاستثمار</u>
		<u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>
(75,631)	(194,478)	قرض بنكي و بنوك دائنة
(513,894)	(555,335)	شيكات اجله
(469,605)	(20,902)	امانات مساهمين ( توزيعات ارباح نقدية )
<u>(1,059,130)</u>	<u>(770,715)</u>	<u>صافي النقد من عمليات التمويل</u>
<u>(2,691,308)</u>	<u>89,789</u>	<u>التدفق النقدي من العمليات</u>
3,720,428	650,561	نقد أول المدة
<u>1,029,120</u>	<u>740,350</u>	<u>نقد آخر المدة</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

( 21 / 8 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

- تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 ( إعداد التقارير المالية المرحلية ) وبموجب القوانين والتعليمات النافذة لمبدأ التكلفة التاريخية .
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية 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 في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم . اذا 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 :

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال	نسبة الملكية
الشركة الأهلية للتطوير العقاري	صناعي	1,200,000	100 %
شركة القرن للاستثمارات والاعمال التجارية	استثمارات	30,000	100 %
شركة حوض المتوسط للاستثمارات	استثمارات	30,000	100 %

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية المتبعة

استخدام التقديرات :

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والايضاحات 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 القوائم المالية المرحلية الموحدة :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التندني ( إن وجدت ) في بيان الدخل .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تندني في قيمتها ويتم أخذ هذا التندني في بيان الدخل الموحد .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار 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 .

شيكات برسم التحصيل :-

تظهر الشيكات برسم التحصيل بالقيمة العادلة عند قبضها .

الذمم المدينة :-

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل او جزء منه غير محتمل ، تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قاضية "  
إربد - الممنكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية المتبعة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر :-

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الارباح الموزعة في قائمة الدخل .

الاستثمار في الشركات الزميلة :-

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة نسبة مؤثرة من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية ، حيث تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من اية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة ويعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة ، اذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية ، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية ، لا يتم اثبات اية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة .

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 .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية :-

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

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربيد - المملكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية المتبعة

الاستثمارات العقارية :-

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها بنسبة مقدارها ( 4 % - 10 % ) . يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات وأي تدني في قيمتها في بيان الدخل . يتم مراجعة العمر الافتراضي للاستثمارات العقارية بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة ونسبة الاستهلاك مع المنفعة المستقبلية المتوقعة لها .

الممتلكات والمعدات :-

تظهر الممتلكات والمعدات والآلات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها ( باستثناء الأراضي ) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية :-

مباني وإنشاءات	4% - 10%
أثاث ومعدات مكتبية	10%
معدات وادوات	10% - 20%

ذمم وارصدة دائنة اخرى :-

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها او لم تتم من قبل المورد .

المخصصات :-

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام ( قانوني او متوقع ) ناتج عن حدث سابق وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

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 الاستحقاق .

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان  
( 21 / 12 )

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية المتبعة

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " المؤجر " :-

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

الإيرادات :-

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد 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 وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

مصاريف التمويل :

يتم قيد الفوائد المستحقة على التسهيلات الممنوحة للشركة في بيان الدخل خلال الفترة التي استحققت فيها .

العملات الأجنبية :

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة 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 :-

تحسب 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية .



شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلة

1- إيضاح عام:-

تأسست شركة مجموعة العصر للاستثمار ( المساهمة العامة المحدودة ) بتاريخ 22/6/1995 وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة ( قابضة ) تحت الرقم ( 286 ) .

غايات الشركة :

- استثمار الأوراق المالية
- استثمار في المشاريع التجارية والمالية
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك
- تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 2018/07/18

2- استثمارات عقارية :-

المجموع	أجهزة تكسف	مباني	الأراضي	الكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	
9,945,753	256,891	4,676,146	5,012,716	<u>الرصيد في 31 كانون أول 2017</u>
186,637	-	56,685	129,952	إضافات الفترة
(1,677,142)	-	-	(1,677,142)	* إستبعادات الفترة
<u>8,455,248</u>	<u>256,891</u>	<u>4,732,831</u>	<u>3,465,526</u>	<u>الرصيد في 30 حزيران 2018</u>
<u>مخصص الاستهلاك المتراكم</u>				
1,262,004	141,290	1,120,714	-	<u>الرصيد في 31 كانون أول 2017</u>
112,924	12,845	100,079	-	إضافات الفترة
<u>1,374,928</u>	<u>154,135</u>	<u>1,220,793</u>	<u>-</u>	<u>الرصيد في 30 حزيران 2018</u>
<u>7,080,320</u>	<u>102,756</u>	<u>3,512,038</u>	<u>3,465,526</u>	<u>الرصيد في 30 حزيران 2018</u>
<u>8,683,749</u>	<u>115,601</u>	<u>3,555,432</u>	<u>5,012,716</u>	<u>الرصيد في 31 كانون أول 2017</u>

ب- قامت الشركة خلال الفترة المالية ببيع قطع أراضي وكما يلي :

\* قطعة أرض رقم 203 حوض 68 من أراضي الرمثا البالغ كلفتها " 248,970 دينار " وذلك بعد إفراز هذه القطع صغيرة بلغ عددها 20 قطعة بمبلغ " 638,700 دينار وحقت ربح صافي مقداره " 353,730 دينار "

\* قطعة أرض رقم 418 حوض 67 من أراضي مدينة الحسن الصناعية البالغ كلفتها " 1,392,172 دينار بمبلغ صافي " 1,765,000 دينار وذلك بعد خصم الرسوم والمصاريف الحكومية ومحقة ربح " 367,030 دينار "

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

3- الممتلكات والمعدات:-

المجموع	أخرى	أثاث ومعدات		الكلفة
		مكتبة	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	
122,228	8,500	113,728		الرصيد في 31 كانون اول 2017
27,000	27,000	-		اضافات الفترة
149,228	35,500	113,728		الرصيد في 30 حزيران 2018
				مخصص الاستهلاك المتراكم
122,223	8,499	113,724		الرصيد في 31 كانون اول 2017
-	-	-		اضافات الفترة
122,223	8,499	113,724		الرصيد في 30 حزيران 2018
27,005	27,001	4		صافي القيمة الدفترية في 30 حزيران 2018
5	1	4		صافي القيمة الدفترية في 31 كانون اول 2017

4- استثمارات في شركات زميلة :-

البيان	31 كانون اول 2017	30 حزيران 2018
	دينار	دينار
شركة العصر للابسة ذ م م	851,962	830,692
شركة اركان للاستثمارات ذ م م	106,564	106,564
رم للاستثمار في النقل الجوي م خ *	1,353,367	1,353,367
المجموع	2,311,893	2,290,623

\* لا تتضمن البيانات المالية المرحلية نتائج اعمال في الشركات الزميلة بسبب عدم صدور بيانات مالية حتى تاريخه .



شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلة

\*\* فيما يلي الحركات التي تمت على قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة :

الوصد بداية	الحصة من نتائج	توزيعات أرباح	شراء (بيع)	الوصد في نهاية	اسم الشركة
السنة	الاعمال	نقدية مقبوضة	دينار	السنة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
851,962	(21,270)	-	-	830,692	شركة العصر للابسة ذ م م
106,564	-	-	-	106,564	شركة اركان للاستثمارات ذ م م
1,353,367	-	-	-	1,353,367	رم للاستثمار في النقل الجوي م خ
<b>2,311,893</b>	<b>(21,270)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,290,623</b>	<b>المجموع</b>

يلخص الجدول ادناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة :

اسم الشركة	راس المال دينار	حصة مجموعة	اهم الغايات	تاريخ التأسيس
	/ سهم	العصر دينار/سهم		
شركة العصر للابسة ذ م م	500,000	249,999	صناعة الالبسة	1996/03/12
شركة اركان للاستثمارات المالية ذ م م	2,500,000	200,000	استثمارات مالية	2016/12/20
رم للاستثمار في النقل الجوي م خ	14,000,000	1,500,000	الاستثمار في الشركات المتخصصة في النقل الجوي	2010/05/23

5- صافي موجودات غير ملموسة - خلوات:

البيان	30 حزيران 2018
	دينار
خلو محل وسط البلد	60,223
يطرح إطفاء الفترة	(1,004)
<b>المجموع</b>	<b>59,219</b>

6- النقد وما في حكمه :-

البيان	30 حزيران 2018	31 كانون اول 2017
	دينار	دينار
نقد لدى البنوك	739,093	650,261
النقد في الصندوق	1,257	300
<b>المجموع</b>	<b>740,350</b>	<b>650,561</b>

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
أردن - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلة

7- موجودات مالية بالقمة العادلة من خلال بيان الدخل:

<u>31 كانون أول</u> <u>2017</u>	<u>عدد الاسهم</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>عدد الاسهم</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>2017</u>	<u>دينار</u>	<u>2018</u>	
679,680	414,439	743,438	550,695	شركة رم للوساطة الماليه م.ع.م
670,552	583,089	800,081	629,985	الاتحاد العربي الدولي للتأمين م.ع.م
1,616,384	434,512	1,620,730	434,512	الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي م.ع.م
1,860,208	2,548,230	1,930,508	2,574,011	مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي م.ع.م
7,400	20,000	6,480	21,600	شركة الالبسة الاردنية م.ع.م
-	-	572,400	1,080,000	شركة الصناعات البتروكيماوية م.ع.م
<b>4,834,224</b>		<b>5,673,637</b>		<b>المجموع</b>

\* اسهم محجوزة لعضويات مجالس الادارة:

<u>عدد الاسهم</u>	<u>الشركة</u>
10,000	شركة الالبسة الأردنية
1,000	شركة رم للوساطة المالية
500	الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي
10,000	شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين
10,000	شركة مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي

8- إسقاط عقود تأجير تمويلي:

<u>31 كانون أول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>السنة</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
298,196	-	2017
-	118,196	2018
<b>298,196</b>	<b>118,196</b>	<b>المجموع</b>

9- ذمم شركات زميلة مدنية:

فيما يلي ملخص التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال عام 2018:

<u>الرصيد القائم</u>	<u>طبيعة التعامل</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>اسم الجهة</u>
<u>دائن</u>	<u>مدين</u>		
-	128,839	تمويل	شركة مجموعة رم للنقل السياحي م.ع.م
-	79,002	تمويل	شركة اركان للاستشارات المالية ذ م م
71,821	-	تمويل	شركة العصر للالبسة ذ.م.م
<b>71,821</b>	<b>207,841</b>		<b>المجموع</b>

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

10- صافي قيمة الذمم المدينة :

<u>31 كانون اول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>البيان</u>
دينار	دينار	
508,104	450,676	ذمم مدينة أخرى
(320,000)	(320,000)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>188,104</u>	<u>130,676</u>	المجموع

وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها :

<u>31 كانون اول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>البيان</u>
دينار	دينار	
321,744	320,000	الرصيد كما في بداية السنة
(1,744)	-	رد مخصص ذمم انتفت الحاجة إليه
<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	المجموع

11- أرصدة مدينة أخرى :-

<u>31 كانون اول 2017</u>	<u>30 حزيران 2018</u>	<u>البيان</u>
دينار	دينار	
17,375	17,643	أمانات ضريبة الدخل
10,655	16,839	مصاريف مدفوعة مقدماً
15,389	15,389	تأمينات مستردة
51,373	51,373	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
-	18,184	فوائد عقد تاجير تمويلي مستحقة
-	11,715	بضاعة في المستودعات / المحل
7,274	-	فوائد عقد تاجير تمويلي
<u>102,066</u>	<u>131,143</u>	المجموع

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
أريد - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

**12- حقوق المساهمين :-**

- **رأس المال**  
يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ما مجموعه " 10 مليون دينار / سهم وبقيمة اسمية دينار واحد للسهم .

- **احتياطي اجباري :-**

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة بنسبة (10% ) خلال السنة والسنوات السابقة وهو قابل للتوزيع على المساهمين .

- **احتياطي اختياري :-**

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضريبة لا تزيد عن (20% ) خلال السنة وهو قابل للتوزيع على المساهمين .

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

13- ذمم وأرصدة دائنة أخرى :-

31 كانون اول 2017	30 حزيران 2018	البيان
دينار	دينار	
11,030	11,030	مصاريف مستحقة
62,562	62,562	مخصصات أخرى
50,431	39,181	ذمم موظفين
16,107	11,954	ذمم دائنة أخرى
<b>140,130</b>	<b>124,727</b>	<b>المجموع</b>

14- إيرادات أخرى :-

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	البيان
دينار	دينار	
21,077	10,910	صافي فوائد عقد تأجير تمويلي
17,801	5,431	فوائد بنكية دائنة
30,045	-	خصم مكتسب
453	3,785	إيرادات متنوعة
-	1,179	صافي إيرادات المحل
<b>69,376</b>	<b>21,305</b>	<b>المجموع</b>

15- المصاريف الإدارية والعمومية :-

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	البيان
دينار	دينار	
107,710	106,349	رواتب وأجور وملحقاتها
16,500	18,031	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
7,914	3,715	مصاريف اجتماع الهيئة العامة
21,814	25,045	أخرى
6,600	7,000	أتعاب مهنية
<b>160,538</b>	<b>160,140</b>	<b>المجموع</b>
(6,044)	-	مصاريف محملة على الشركات الزميلة
<b>154,494</b>	<b>160,140</b>	<b>المجموع</b>

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
" مساهمة عامة محدودة - قابضة "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلة

16- الأدوات المالية:-

أ- القيمة العادلة:-

تقوم الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاعتيادية باستعمال العديد من الأدوات المالية وإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقارب قيمتها العادلة بتاريخ الميزانية وفقاً للمعيار المحاسبي رقم (32).

ب- مخاطر تقلبات الأسعار:-

1- تقلبات أسعار العملات:-

إن معظم تعاملات الشركة بالدينار الأردني والدولار الأمريكي حيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي ويساوي الدولار الأمريكي (0.71) دينار أردني

2- مخاطر أسعار الفائدة:-

إن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفائدة باستثناء التسهيلات البنكية من قروض وجاري مدين.

ج- مخاطر الائتمان والسيولة:-

تتعامل الشركة مع مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة وتحفظ بالأرصدة النقدية لديها وقد تم إظهارها في الذمم المدينة بالقيمة العادلة.