



مجموعة العصر للاستثمار  
Century Investment Group  
PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

التاريخ : 2016/7/26

إشارتنا رقم : م ع / د أ / 101 / 2016

السادة / بورصة عمان المحترمين ،،  
عمان ، الاردن

الموضوع : البيانات المالية للفترة المنتهية  
في 2016/6/30

تحية واحتراماً وبعد ،،

تنفيذاً لتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في 2016/6/30 مراجعة من قبل  
مدققي الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

نصر ساري زينة

المدير العام ، شركة مجموعة العصر للاستثمار

شركة مجموعة العصر للاستثمار  
الهيئة العامة لمحاسبة (فبسة)

|                            |
|----------------------------|
| بورصة عمان                 |
| الدائرة الإدارية والمالية  |
| الديوان                    |
| ٢٦ - ٢٠١٦                  |
| الرقم المتسلسل: ٢٥٠٨       |
| رقم الملف: ٢١٩٧            |
| الجهة المختصة: ١١٦ الاسراء |

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة المرحلية وتقرير مراقبي الحسابات للفترة المالية

المنتهية في 30 حزيران 2016

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

| صفحة      | الفهرس                                                                            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 3         | تقرير مراقبي الحسابات                                                             |
| 5         | قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2016                     |
| 6         | بيان الدخل الموحد المرحلي للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016               |
| 7         | بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016        |
| 8         | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية                                 |
| 9         | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016 |
| ( 14-10 ) | أهم السياسات المحاسبية المتبعة                                                    |
| ( 21-15 ) | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية                                     |

الرقم: 235/2016/60003

عمان في: 2016/07/14

السادة / شركة مجموعة العصر للاستثمار المحترمين

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار (مساهمة عامة محدودة) كما في 30 حزيران 2016 والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموحد المرحلي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية والإيضاحات حولها.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية

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

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 (مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة)، وإن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 يمكننا 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 المرحلية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة مجموعة العصر للاستثمار (مساهمة عامة محدودة) كما في 30 حزيران 2016 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 المرحلية المرفقة لأغراض الإدارة ومتطلبات هيئة الأوراق المالية.

المكتب العلمي للتدقيق  
والمحاسبة والاستشارات  
جمال محمد فلاح  
إجازة رقم " 285 "

( 22 / 3 )

mgi

المكتب العلمي

للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2016

| 31 كانون اول<br>2015<br>دينار | 30 حزيران<br>2016<br>دينار | إيضاح | الموجودات                                        |
|-------------------------------|----------------------------|-------|--------------------------------------------------|
|                               |                            |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                   |
| 2,870,399                     | 7,258,977                  | 2     | استثمارات عقارية                                 |
| 510,989                       | 502,159                    | 3     | الممتلكات والمعدات                               |
| 1,450,172                     | 1,400,724                  | 4     | استثمار في شركات زميلة                           |
| 576,059                       | 576,059                    | 5     | أقساط عقود تأجير تمويلي طويلة الأجل              |
| <b>5,407,619</b>              | <b>9,737,919</b>           |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>             |
|                               |                            |       | <b>الموجودات المتداولة</b>                       |
| 200,930                       | 91,948                     | 6     | النقد وما في حكمه                                |
| 1,470,504                     | 1,493,449                  | 7     | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 208,750                       | 98,750                     |       | شيكات برسم التحصيل                               |
| 258,916                       | 258,916                    | 5     | أقساط عقود تأجير تمويلي قصير الأجل               |
| 127,814                       | 127,814                    |       | ذمم شركات زميلة مدينة                            |
| 160,126                       | 157,926                    | 8     | صافي قيمة الذمم المدينة                          |
| 91,476                        | 147,450                    | 9     | أرصدة مدينة أخرى                                 |
| <b>2,518,516</b>              | <b>2,376,253</b>           |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>                 |
| <b>7,926,135</b>              | <b>12,114,172</b>          |       | <b>مجموع الموجودات</b>                           |
|                               |                            |       | <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>                 |
|                               |                            |       | <b>حقوق المساهمين</b>                            |
| 5,191,560                     | 5,191,560                  |       | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع            |
| 890,130                       | 890,130                    |       | الاحتياطي الإجمالي                               |
| 150,000                       | 25,115                     |       | الاحتياطي الاختياري                              |
| 394,271                       | 148,265                    |       | أرباح مدورة                                      |
| <b>6,625,961</b>              | <b>6,255,070</b>           |       | <b>صافي حقوق المساهمين</b>                       |
|                               |                            |       | <b>المطلوبات</b>                                 |
|                               |                            |       | <b>مطلوبات طويلة الأجل</b>                       |
| -                             | 1,522,236                  | 2     | قرض بنكي طويل الأجل                              |
| -                             | 2,103,722                  | 2     | شيكات آجلة طويلة الأجل                           |
| -                             | <b>3,625,958</b>           |       | <b>مجموع مطلوبات طويلة الأجل</b>                 |
|                               |                            |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |
| 156,562                       | 595,478                    |       | أمانات مساهمين                                   |
| 11,250                        | 467,494                    | 2     | الجزء المتداول من الشيكات الآجلة                 |
| 355,443                       | 265,228                    |       | إيرادات مقبوضة مقدماً                            |
| -                             | 144,500                    | 2     | الجزء المتداول من القروض                         |
| 716,121                       | 734,290                    | 10    | ذمم وأرصدة دائنة أخرى                            |
| 60,798                        | 26,154                     |       | ذمم شركات زميلة دائنة                            |
| <b>1,300,174</b>              | <b>2,233,144</b>           |       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>                 |
| <b>7,926,135</b>              | <b>12,114,172</b>          |       | <b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>           |

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

بيان الدخل الموحد المرحلي للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016

| <u>30 حزيران</u><br><u>2015</u><br>دينار | <u>30 حزيران 2016</u><br>دينار | إيضاح | البيان                                                                |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| 140,540                                  | 142,540                        |       | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة                             |
| 203,849                                  | 272,090                        |       | إيرادات استثمارات عقارية ( إيجارات )                                  |
| (87,948)                                 | 111,083                        |       | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل         |
| 20,414                                   | (198,924)                      |       | أرباح وخسائر متحققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| 114,025                                  | 71,076                         |       | إيرادات رد مخصصات انتفت الحاجة إليها                                  |
| 142,467                                  | 30,635                         | 11    | إيرادات أخرى                                                          |
| (140,394)                                | (186,184)                      | 12    | المصاريف الإدارية والعمومية                                           |
| (9,252)                                  | (8,830)                        |       | استهلاك الممتلكات والمعدات                                            |
| (82,174)                                 | (85,221)                       |       | استهلاك الاستثمارات العقارية                                          |
| <u>301,527</u>                           | <u>148,265</u>                 |       | ربح الفترة قبل الضريبة                                                |
| -                                        | -                              |       | ضريبة الدخل                                                           |
| <u>301,527</u>                           | <u>148,265</u>                 |       | ربح الفترة بعد الضريبة                                                |
| <u>0,058</u>                             | <u>0.028</u>                   |       | حصة السهم الاساسية والمنخفضة من ربح الفترة ( دينار / سهم )            |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016

| <u>30 حزيران</u><br><u>2015</u> | <u>30 حزيران 2016</u> | <u>البيان</u>                                                        |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| دينار                           | دينار                 |                                                                      |
| 301,527                         | 148,265               | ربح الفترة                                                           |
|                                 |                       | <u>بنود الدخل الشامل الأخرى :</u>                                    |
| (23,286)                        | -                     | التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل |
| <u>278,241</u>                  | <u>148,265</u>        | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                           |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة مجموعة النصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

أريد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية

| الإرباح المدورة |           |               |               |          |                |         |           |                                                                   |                                            |
|-----------------|-----------|---------------|---------------|----------|----------------|---------|-----------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| المجموع         | مجموع     | أرباح (خسائر) | أرباح (خسائر) | احتياطي  | القسمة العادية | احتياطي | اختياري   | إجمالي                                                            | رأس المال                                  |
| دينار           | دينار     | دينار         | دينار         | دينار    | دينار          | دينار   | دينار     | دينار                                                             | دينار                                      |
| 6,888,320       | 730,470   | -             | 730,470       | (33,618) | 150,000        | 849,908 | 5,191,560 | الرصيد في 31 كانون أول 2014                                       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                  |
| 402,217         | 402,217   | (3,471)       | 405,688       | -        | -              | -       | -         | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                         | احتياطي اجباري                             |
| -               | (40,222)  | -             | (40,222)      | -        | -              | 40,222  | -         | خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل | توزيعات أرباح                              |
| 10,331          | (23,287)  | -             | (23,287)      | 33,618   | -              | -       | -         | الرصيد في 31 كانون أول 2015                                       | إجمالي الدخل الشامل للفترة                 |
| (674,907)       | (674,907) | -             | (674,907)     | -        | -              | -       | -         | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح                        | الرصيد في 30 حزيران 2016                   |
| 6,625,961       | 394,271   | (3,471)       | 397,742       | -        | 150,000        | 890,130 | 5,191,560 | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                        | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح |
| 148,265         | 148,265   | 111,083       | 37,182        | -        | -              | -       | -         | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                        | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح |
| -               | 124,885   | -             | 124,885       | -        | (124,885)      | -       | -         | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                        | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح |
| (519,156)       | (519,156) | 3,471         | (522,627)     | -        | -              | -       | -         | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                        | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح |
| 6,255,070       | 148,265   | 111,083       | 37,182        | -        | 25,115         | 890,130 | 5,191,560 | إجمالي الدخل الشامل للفترة                                        | المحول من الامتيازات مساهمين / توزيع ارباح |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات الموحدة

( 22 / 7 )

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2016

| 30 حزيران 2015   | 30 حزيران 2016     | البيان                                                        |
|------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------|
| دينار            | دينار              |                                                               |
| 278,241          | 148,265            | التدفق النقدي من عمليات التشغيل                               |
|                  |                    | رجح الفترة                                                    |
|                  |                    | <u>يضاف بنود لا تتطلب نفقات نقدية:-</u>                       |
| 9,252            | 8,830              | استهلاك الممتلكات والمعدات                                    |
| 82,174           | 85,220             | استهلاك الاستثمارات العقارية                                  |
| (140,540)        | (142,540)          | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة                     |
| 87,948           | (111,083)          | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| (114,025)        | (71,076)           | رد مخصصات انتفت الحاجة اليها                                  |
| <u>203,050</u>   | <u>(82,384)</u>    | الربح التشغيلي النقدي                                         |
|                  |                    | <u>التغير في بنود رأس المال العامل:-</u>                      |
| (41,951)         | 2,200              | ذمم مدينة                                                     |
| (10,259)         | 107,896            | ذمم شركات زميلة                                               |
| (166,186)        | (55,974)           | أرصدة مدينة أخرى                                              |
| (273,750)        | 110,000            | شيكات برسم التحصيل                                            |
| (575,538)        | 88,138             | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل              |
| 301,901          | (90,215)           | إيرادات مقبوضة مقدماً                                         |
| 286,322          | 89,245             | ذمم وأرصدة دائنة أخرى                                         |
| <u>(276,411)</u> | <u>168,906</u>     | صافي النقد من عمليات التشغيل                                  |
|                  |                    | <u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>                      |
| 248,256          | 49,448             | استثمار في شركات زميلة وتابعة                                 |
| 278,223          | -                  | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل       |
| (65,517)         | (4,473,798)        | استثمارات عقارية                                              |
| 62,585           | -                  | الممتلكات والمعدات                                            |
| <u>523,547</u>   | <u>(4,424,350)</u> | صافي النقد من عمليات الاستثمار                                |
|                  |                    | <u>التدفق النقدي من عمليات التمويل</u>                        |
| (674,907)        | (519,156)          | توزيعات أرباح                                                 |
| -                | 1,666,736          | قرض بنكي                                                      |
| 58,750           | 2,559,966          | شيكات آجلة                                                    |
| 52,617           | 438,916            | امانات مساهمين                                                |
| <u>(563,540)</u> | <u>4,146,462</u>   | صافي النقد من عمليات التمويل                                  |
| (316,404)        | (108,982)          | التدفق النقدي من العمليات                                     |
| 374,378          | 200,930            | نقد أول المدة                                                 |
| <u>57,974</u>    | <u>91,948</u>      | نقد آخر المدة                                                 |

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

أسس إعداد البيانات المالية 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 المرحلية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق 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. 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 :

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

( 22 / 9 )

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

استخدام التقديرات :

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية 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 القوائم المالية 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 التدني ( إن وجدت ) في بيان الدخل .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل الموحد .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل .

النقد بالصندوق ولدى البنوك :-

يمثل هذا البند النقد بالصندوق ولدى البنوك بالحسابات الجارية للشركة حيث أنه لا يتضمن مخاطر التغير بالقيمة.

شيكات برسم التحصيل :-

تظهر الشيكات برسم التحصيل بالقيمة العادلة عند قبضها .

الذمم المدينة :-

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



المكتب العلمي

للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان  
محاسبون قانونيون

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

**- 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 ويعاد 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 بالعملات الأجنبية وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الأرباح 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 أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة ويعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة ، إذا 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 إثبات أية 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 "  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
أهم السياسات المحاسبية الموحدة

الاستثمارات العقارية :-

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها بنسبة مقدارها ( 6 % - 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 للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المئوية التالية :-

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| مباني وإنشاءات     | 4 % - 10 %  |
| أثاث ومعدات مكتبية | 10 %        |
| معدات وأدوات       | 10 % - 20 % |

ذمم وارصدة دائنة أخرى :-

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

المخصصات :-

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

عقود الإيجار التشغيلي :-

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

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

- 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 تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

- مصاريف التمويل :

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

- العملات الأجنبية :

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات ، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني ، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل .

- ضريبة الدخل :-

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة ، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة 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"  
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

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 :

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 .

2- استثمارات عقارية :-

| المجموع                       | أجيرة تكيف | تحسينات مبان | مبان      | الأراضي   | الكلفة                             |
|-------------------------------|------------|--------------|-----------|-----------|------------------------------------|
| دينار                         | دينار      | دينار        | دينار     | دينار     |                                    |
| 3,353,839                     | 256,891    | 350,000      | 1,829,231 | 917,717   | الرصيد في 2015/12/31               |
| 4,473,798                     | -          | -            | 1,006,700 | 3,467,098 | إضافات الفترة                      |
| 7,827,637                     | 256,891    | 350,000      | 2,835,931 | 4,384,815 | الرصيد في 2016/06/30               |
| <u>مخصص الاستهلاك المشترك</u> |            |              |           |           |                                    |
| 483,440                       | 89,912     | 122,500      | 271,028   | -         | الرصيد في 2015/12/31               |
| 85,220                        | 12,845     | 17,500       | 54,875    | -         | إضافات الفترة                      |
| (568,660)                     | (102,757)  | (140,000)    | (325,903) | -         | الرصيد في 2016/06/30               |
| 7,258,977                     | 154,134    | 210,000      | 2,510,028 | 4,384,815 | صافي القيمة الدفترية في 2016/06/30 |
| 2,870,399                     | 166,979    | 227,500      | 1,558,203 | 917,717   | صافي القيمة الدفترية في 2015/12/31 |

\* قامت الشركة بتاريخ 2016/02/15 بتوقيع اتفاقية تملك أراضي وابنية في المدن الصناعية مع شركة المدن الصناعية الأردنية على النحو التالي :

- مباني بمساحة إجمالية ( 7828 ) م<sup>2</sup> والأراضي العائدة لها بمساحة ( 13575 ) م<sup>2</sup> بالإضافة إلى ساحات مشتركة بمساحة ( 851 ) م<sup>2</sup> .
- قطع أراضي بمساحة إجمالية ( 33372 ) م<sup>2</sup> .

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

وقد بلغت القيمة الإجمالية للاتفاقية " 4,007,090 " دينار ( أربعة ملايين وسبعة الاف وتسعون ديناراً ) .

- حيث قامت الشركة بدفع 30 % من المبلغ بقيمة " 1,202,127 " دينار ( مليون ومائتان واثنان ألف ومئة وسبعة وعشرون ديناراً ) ، وتقسيط المبلغ المتبقي والبالغ " 2,804,963 " دينار بموجب شيكات مؤجلة لمدة ثلاثة سنوات مقسمة إلى ( 12 ) دفعة تستحق الدفعة كل ثلاثة أشهر ابتداءً من 2016/05/01 وانتهاءً بتاريخ 2019/02/01 .

حيث بلغت القيمة الإجمالية للشيكات المؤجلة بتاريخ البيانات المالية ما قيمته " 2,571,216 " دينار صنف في البيانات المالية إلى طويلة الأجل وقصيرة الأجل حسب تاريخ الاستحقاق وكما يلي :

| المبلغ / دينار   | البيان                              |
|------------------|-------------------------------------|
| 2,103,722        | الجزء طويل الأجل من الشيكات المؤجلة |
| 467,494          | الجزء قصير الأجل من الشيكات المؤجلة |
| <b>2,571,216</b> | <b>المجموع</b>                      |

- وقد قامت الشركة بالحصول على قرض من بنك الاستثمار وذلك لتمويل الدفعة الأولى من الاتفاقية حيث بلغت قيمة القرض 1.5 مليون دينار وبفائدة بلغت 7.25 % ووزعت الدفعات على ( 16 ) قسط بداية من تاريخ 2016/07/31 وانتهاءً بتاريخ 2024/01/31 وذلك بضمان رهن قطعة الأرض رقم ( 704 ) حوض رقم ( 68 ) حيث تم تصنيف القرض في البيانات المالية إلى طويل الأجل وقصير الأجل وذلك حسب تاريخ الاستحقاق وكما يلي :

| المبلغ / دينار   | البيان                    |
|------------------|---------------------------|
| 1,522,236        | الجزء طويل الأجل من القرض |
| 144,500          | الجزء قصير الأجل من القرض |
| <b>1,666,736</b> | <b>المجموع</b>            |

المكتب العلمي  
للتدقيق والمحاسبة والاستشارات  
محاسبون قانونيون  
mgi

- علماً بأن عملية نقل ملكية هذه الاراضي والمباني باسم الشركة لم يتم بعد ، وتقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات اللازمة لذلك.

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<br>مكتبة | مباني   | *الأراضي | الكلفة                             |
|-------------------------|---------|----------------------|---------|----------|------------------------------------|
| دينار                   | دينار   | دينار                | دينار   | دينار    |                                    |
| 948,494                 | 119,705 | 113,728              | 282,426 | 432,635  | الرصيد في 2015/12/31               |
| -                       | -       | -                    | -       | -        | إضافات الفترة                      |
| 948,494                 | 119,705 | 113,728              | 282,426 | 432,635  | الرصيد في 2016/06/30               |
| مخصص الاستهلاك المتراكم |         |                      |         |          |                                    |
| 437,505                 | 114,895 | 112,789              | 209,821 | -        | الرصيد في 2015/12/31               |
| 8,830                   | -       | 391                  | 8,439   | -        | إضافات الفترة                      |
| 446,335                 | 114,895 | 113,180              | 218,260 | -        | الرصيد في 2016/06/30               |
| 502,159                 | 4,810   | 548                  | 64,166  | 432,635  | صافي القيمة الدفترية في 2016/06/30 |
| 510,989                 | 4,810   | 939                  | 72,605  | 432,635  | صافي القيمة الدفترية في 2015/12/31 |

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

4- استثمار في شركات زميلة :-

| <u>31 كانون اول</u><br><u>2015</u><br>دينار | <u>30 حزيران</u><br><u>2016</u><br>دينار | البيان                                    |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 851,962                                     | 851,963                                  | شركة العصر للألبسة ذ.م.م                  |
| 598,210                                     | 548,761                                  | الشركة المعيارية الأردنية للمنسوجات ذ.م.م |
| <u>1,450,172</u>                            | <u>1,400,724</u>                         | المجموع                                   |

فيما يلي الحركة التي تمت على قيمة الإستثمار في الشركات الزميلة :

| <u>الرصيد في بداية</u><br><u>السنة</u> | <u>الحصة من نتائج</u><br><u>الأعمال</u> | <u>توزيعات أرباح</u><br><u>نقدية مقبوضة</u> | <u>الرصيد في نهاية</u><br><u>السنة</u> | اسم الشركة                   |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
| 851,963                                | 42,540                                  | (42,540)                                    | 851,963                                | العصر للألبسة                |
| 598,210                                | 100,000                                 | (149,449)                                   | 548,761                                | المعيارية الأردنية للمنسوجات |
| <u>1,400,724</u>                       | <u>142,540</u>                          | <u>(191,989)</u>                            | <u>1,450,173</u>                       | المجموع                      |

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

5- إفصاف عقود تأجير تمويلي :

قامت شركة القرن للاستثمارات والاعمال التجارية محدودة المسؤولية ( شركة تابعة ) خلال عام 2000 بتوقيع عقد تأجير تمويلي لبيع هنجر في مدينة الحسن الصناعية مع شركة معجزة العصر محدودة المسؤولية ، تنص الاتفاقية على ان يتم السداد على 16 دفعة سنوية ، تم تسديد الدفعة الاولى منها بتاريخ 1/9/2000 ، وتستحق الدفعة الاخيرة بتاريخ 1/9/2015 ، وتم تمديد العقد لغاية ايلول 2018 وبلغت القيمة الحالية لهذه الدفعات بتاريخ توقيع عقد التمديد " 2,499,324 دينار ، يتم احتساب الفائدة على عقد التأجير بنسبة ( 7,31 % ) سنويا ، وسيتم نقل ملكية الهنجر لشركة معجزة العصر محدودة المسؤولية بانتهاء فترة العقد .

ان القيمة الحالية لافصاف تأجير الهنجر التي يستحق قبضها خلال الاعوام القادمة هي كما يلي :

| السنة | قصير الاجل     | طويل الاجل     |
|-------|----------------|----------------|
| 2016  | 258,916        | -              |
| 2017  | -              | 277,863        |
| 2018  | -              | 298,196        |
|       | <u>258,916</u> | <u>576,059</u> |

6- النقد وما في حكمه :-

| البيان                  | 30 حزيران<br>2016 | 31 كانون اول<br>2015 |
|-------------------------|-------------------|----------------------|
| حسابات جارية لدى البنوك | 91,648 دينار      | 200,630 دينار        |
| النقد في الصندوق        | 300               | 300                  |
| المجموع                 | <u>91,948</u>     | <u>200,930</u>       |

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية

7- موجودات مالية من خلال بيان الدخل :-

وتمثل استثمارات الشركة في شركات أخرى بنسبة مساهمة لا تتجاوز ( 20% ) من مجموع حقوق التصويت من هذه الشركات ولا تمارس سيطرة .

| البيان                                  | عدد الاسهم | سعر الاغلاق | 30 حزيران 2016<br>دينار |
|-----------------------------------------|------------|-------------|-------------------------|
| شركة رم للوساطة الماليه / مساهمة عامة   | 197,847    | 1.85        | 366,017                 |
| الاتحاد العربي الدولي للتأمين           | 28,300     | 1.01        | 28,583                  |
| الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي | 203,900    | 3.45        | 703,455                 |
| مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي      | 533,803    | 0.74        | 395,014                 |
| شركة رؤيا                               | 1,000      | 0.38        | 380                     |
| المجموع                                 |            |             | <u>1,493,449</u>        |

8- صافي قيمة الذمم المدينة :

| البيان                    | 30 حزيران<br>2016<br>دينار | 31 كانون اول<br>2015<br>دينار |
|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| ذمم تجارية                | 3,000                      | 3,000                         |
| ذمم موظفين                | 900                        | -                             |
| ذمم مدينة أخرى            | 475,770                    | 478,870                       |
| مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها | (321,744)                  | (321,744)                     |
| المجموع                   | <u>157,926</u>             | <u>160,126</u>                |

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

9- أرصدة مدينة أخرى :-

| البيان                        | 30 حزيران 2016 | 31 كانون اول 2015 |
|-------------------------------|----------------|-------------------|
|                               | دينار          | دينار             |
| أمانات ضريبة الدخل            | 44,943         | 45,235            |
| مصاريف مدفوعة مقدماً          | 17,545         | 22,318            |
| تأمينات مستردة                | 2,061          | 2,059             |
| فوائد عقد تأجير تمويلي مستحقة | 50,916         | 20,364            |
| إيرادات مستحقة وغير مقبوضة    | 30,485         | -                 |
| ذمم مدينة أخرى                | 1,500          | 1,500             |
| المجموع                       | 147,450        | 91,476            |

10- ذمم وأرصدة دائنة أخرى :-

| البيان                   | 30 حزيران 2016 | 31 كانون اول 2015 |
|--------------------------|----------------|-------------------|
|                          | دينار          | دينار             |
| ذمم وسطاء ماليين         | 664,875        | 542,553           |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | 38,668         | 39,333            |
| ارصدة دائنة أخرى         | 17,542         | 40,749            |
| مصاريف مستحقة            | 13,205         | 17,681            |
| ذمم دائنة                | -              | 15,179            |
| مخصصات أخرى              | -              | 44,630            |
| مخصص ضريبة الدخل         | -              | 15,996            |
| المجموع                  | 734,290        | 716,121           |

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

11- إيرادات أخرى :-

| <u>30 حزيران</u><br><u>2015</u> | <u>30 حزيران 2016</u> | <u>البيان</u>               |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| دينار                           | دينار                 |                             |
| 39,377                          | 30,550                | صافي فوائد عقد تأجير تمويلي |
| 103,090                         | 85                    | إيرادات أخرى                |
| <u>142,467</u>                  | <u>30,635</u>         | <u>المجموع</u>              |

12- المصاريف الإدارية والعمومية :-

| <u>30 حزيران</u><br><u>2015</u> | <u>30 حزيران 2016</u> | <u>البيان</u>                    |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| دينار                           | دينار                 |                                  |
| 44,670                          | 66,522                | رواتب وأجر وملحقاتها             |
| 40,638                          | 10,160                | إيجارات                          |
| 19,903                          | 37,652                | بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة    |
| 31,085                          | 30,843                | أخرى                             |
| 13,098                          | 10,961                | أتعاب مهنية                      |
| -                               | 24,042                | رسوم رفع راس المال               |
| -                               | 15,004                | رسوم رهن ارض                     |
| <u>149,394</u>                  | <u>195,184</u>        | <u>المجموع</u>                   |
| (9,000)                         | (9,000)               | مصاريف محملة على الشركات الزميلة |
| <u>140,394</u>                  | <u>186,184</u>        | <u>المجموع</u>                   |

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

13- 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 والسولة:-

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