

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 2024

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>صفحة</u>	
3	تقرير مدققي الحسابات المستقل
5 - 4	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2024
6	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2024
7	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2024
8	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2024
13 - 9	أهم السياسات المحاسبية المتبعة
23 - 14	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية - حزيران 2024

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: 464/2024/60003

عمان في: 2024/07/24

السادة / شركة مجموعة العصر للاستثمار المحترمين

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة المرحلية المرفقة لشركة مجموعة العصر للاستثمار (مساهمة عامة محدودة - قابضة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2024 وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

مسؤولية إدارة الشركة عن البيانات المالية.

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

الاستمرارية

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في تاريخ القوائم المالية المرحلية "6,243,760" دينار بنسبة تجاوزت 62% من رأسمال الشركة المدفوع والبالغ "10" مليون سهم / دينار مما يؤثر سلباً على استمرارية الشركة.
- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ "2,605,410" دينار مما يؤثر سلباً على استمرارية الشركة.
- إن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً يعتمد على قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية كافية لمواجهة التزاماتها.
- قامت إدارة الشركة حالياً بإعادة هيكلة للقروض البنكية وتقوم حالياً بإعادة جدولة للالتزامات المستحقة والتفاوض مع الدائنين لتتمكن من الوفاء بهذه الالتزامات من خلال استغلال التدفقات النقدية الواردة للشركة بالشكل الأمثل.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن البيانات 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 2024 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 محمد فلاح
إجازة رقم "285"

mgj

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 2024

30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023	إيضاح	الموجودات
دينار	دينار		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
9,058,499	9,139,199	2	استثمارات عقارية
2,701	9,276	3	الممتلكات والمعدات
347,494	460,494	4	استثمار في شركات زميلة
9,408,694	9,608,969		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
53,687	18,032	5	النقد بالصندوق و لدى البنوك
325,067	1,792,074	6	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
64,000	122,614		شيكات برسم التحصيل
233,377	233,377	7	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
4,565	4,165	8	صافي قيمة الذمم المدينة
23,474	24,980	9	ارصدة مدينة أخرى
704,170	2,195,242		مجموع الموجودات المتداولة
10,112,864	11,804,211		مجموع الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

(23 / 4)

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إيرد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية كما هي في 30 حزيران 2024

31 كانون اول 2023	30 حزيران 2024	إيضاح	
دينار	دينار		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
10,000,000	10,000,000		رأس المال المكتتب به والمدفوع
1,172,173	1,172,173		الاحتياطي الإجمالي
25,125	25,125		الاحتياطي الاختياري
(4,708,451)	(6,243,760)		الخسائر مدورة
6,488,847	4,953,538	10	صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات طويلة الاجل
531,127	778,648	2	التزامات طويلة الاجل - قروض بنكية
1,069,098	1,071,098	2	التزامات طويلة الاجل - شيكات اجله الدفع (المدن الصناعية)
1,600,225	1,849,746		مجموع المطلوبات طويلة الاجل
			المطلوبات المتداولة
253,102	-		البنوك الدائنة
338,000	336,000	2	شيكات آجلة الدفع قصيرة الاجل (المدن الصناعية)
140,000	109,900	2	اقساط قروض بنكية قصيرة الاجل
36,201	19,201	7	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
185,135	157,564		إيرادات مقبوضة مقدماً
365,512	360,413		أمانات المساهمين
2,314,282	2,172,739		ذمم تمويل استثمارات مالية على الهامش
82,907	153,763	11	ذمم وارصدة دائنة أخرى
3,715,139	3,309,580		مجموع المطلوبات المتداولة
5,315,364	5,159,326		مجموع المطلوبات
11,804,211	10,112,864		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

(23/5)



المكتب العلمي

للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2024

للسنة اشهر المنتهية في		للفترة اشهر المنتهية في		إيضاح	
30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	30 حزيران 2023	30 حزيران 2024		
دينار	دينار	دينار	دينار		
176,812	143,079	328,625	299,071		إيرادات استثمارات عقارية
3,450	3,450	6,900	6,900		إيرادات أخرى
(97,073)	(62,631)	(181,083)	(140,199)	12	المصاريف الإدارية والعمومية
(254,998)	(448,096)	(375,512)	(486,929)	/	خسائر متحققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(89,168)	271,386	(443,941)	(921,497)	✓	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل (غير متحققة)
(63,973)	(56,491)	(166,271)	(78,762)		مصاريف تمويل و عمولات اسهم
(40,336)	(40,434)	(80,674)	(80,868)		استهلاك الاستثمارات العقارية
(1,988)	(1,012)	(4,208)	(2,025)		استهلاك الممتلكات و المعدات
-	(18,000)	-	(18,000)		بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة سنوات سابقة
-	(113,000)	-	(113,000)		تكدي استثمارات في شركات زميلة
-	-	(1,333)	-		إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(79,000)	-	(79,000)	-		حصة من نتائج اعملا شركات زميلة
(446,274)	(321,749)	(996,497)	(1,535,309)		خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-		ضريبة الدخل
(446,274)	(321,749)	(996,497)	(1,535,309)		خسارة الفترة بعد ضريبة الدخل
-	-	-	-		الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الاخر
(446,274)	(321,749)	(996,497)	(1,535,309)		مجموع الدخل الشامل
دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم		
(0.045)	(0.032)	(0.099)	(0.154)		حصة السهم الاساسية والمنخفضة من خسارة الفترة (دينار / سهم)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

شركة مجموعة النصر للاستثمار -
 مساهمة عامة محدودة - قائمة "
 أريد - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة المرحلة المنتهية في 30 حزيران 2024

الخسائر المدورة

المجموع	مجموع الخسائر المدورة	أرباح إعادة تقسيم استثمارات عقارية	خسائر غير متحققة لاستثمارات مالية	الخسائر المدورة	احتياطي اختياري	احتياطي إحصائي	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
6,488,847	(4,708,451)	3,236,247	(4,200,692)	(3,744,006)	25,125	1,172,173	10,000,000	الرصيد في 31 كانون أول 2023
(1,535,309)	(1,535,309)	-	(921,497)	(613,812)	-	-	-	خسارة الفترة قبل الضريبة
4,953,538	(6,243,760)	3,236,247	(5,122,189)	(4,357,818)	25,125	1,172,173	10,000,000	الرصيد في 30 حزيران 2024
7,618,529	(3,578,769)	-	-	(3,578,769)	25,125	1,172,173	10,000,000	الرصيد في 31 كانون أول 2022
(996,497)	(996,497)	-	(443,941)	(552,556)	-	-	-	خسارة الفترة قبل الضريبة
6,622,032	(4,575,266)	-	(443,941)	(4,131,325)	25,125	1,172,173	10,000,000	الرصيد في 30 حزيران 2023

- تتضمن الخسائر المدورة في نهاية الفترة خسائر غير متحققة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بقيمة (921,497) دينار. كما ان فروقات إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بعام 2022 و البالغة (3,236,247) غير قابلة للتوزيع.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم
 (23 / 7)

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2024

30 حزيران 2023	30 حزيران 2024	
دينار	دينار	
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(830,226)	(1,456,547)	خسارة الفترة قبل الضرائب و مصاريف التمويل
		يضاف بنود لا تتطلب نفقات نقدية
86,215	82,893	الاستهلاكات و الإطفاءات
443,941	921,497	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	113,000	تدني استثمارات في شركات زميلة
79,000	-	حصة من نتائج شركات زميلة
(221,070)	(339,157)	الربح (الخسارة) التشغيلية النقدية
		التغير في بنود رأس المال العامل
(1,035)	(400)	ذمم مدينة
-	(17,000)	ذمم جهات ذات علاقة
(13,025)	1,506	أرصدة مدينة أخرى
213,154	58,614	شيكات برسم التحصيل
732,619	545,510	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
28,897	(27,571)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(334,430)	(66,137)	ذمم وأرصدة دائنة
405,110	155,365	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
-	(168)	الاستثمارات العقارية
-	(168)	صافي النقد من عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(136,590)	(35,681)	قرض بنكي و بنوك دائنة
(166,271)	(78,762)	مصاريف التمويل
11	(5,099)	امانات مساهمين
(108,091)	-	شيكات آجلة
(410,941)	(119,542)	صافي النقد من عمليات التمويل
(5,831)	35,655	التدفق النقدي من العمليات
28,413	18,032	نقد أول المدة
22,582	53,687	نقد آخر المدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

(23 / 8)

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرحلية 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.
- ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة.
- ان نتائج هذه الفترة المالية لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة لكامل السنة المالية الحالية.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة المرحلية 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 . 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 .

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع البيانات المالية للشركة الأم :

<u>اسم الشركة التابعة</u>	<u>النشاط</u>	<u>رأس المال</u>	<u>نسبة الملكية</u>
شركة القرن للاستثمارات والاعمال التجارية ذ.م.م	استثمارات	30,000	100 %
شركة العصر الذهبي لصناعة و تجارة الالبسة ذ.م.م	تجارة البسة	5,000	100 %

- تم تحويل الشركة التابعة (شركة حوض المتوسط للاستثمارات ذ م م) الى التصفية الاختيارية بتاريخ 2023/03/23 و لا تتضمن القوائم المالية الموحدة المرحلية المرفقة المركز المالي و نتائج الاعمال لها حيث توقفت الشركة الام من توحيدها مع قوائمها اعتبارا من تاريخ تحويلها الى التصفية.
- تم تحويل الشركة التابعة (الشركة الأهلية للتطوير العقاري ذ.م.م) الى التصفية الاختيارية بتاريخ 2023/08/10 و لا تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة المركز المالي و نتائج الاعمال لها حيث توقفت الشركة الام من توحيدها مع قوائمها اعتبارا من تاريخ تحويلها الى التصفية.

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 المرحلية الموحدة :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير ااعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات ااعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ 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 .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

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

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك 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 الاصلي 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 .

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 .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

(23 / 11)

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

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) .

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة 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 بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر ناتجة عن التدني في القيمة . تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالاقتناء أو الانشاء أو الانتاج وتفيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت من اجل تخفيض تكلفة ممتلكات ومعدات على مدار اعمارها الانتاجية في قائمة الدخل باستثناء الممتلكات قيد الانشاء ويتم الاستهلاك بنسب مئوية تتراوح بين 4 % - 20 % .

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة مسبقاً ، فإنه يتم تسجيل التغير في التقدير في قائمة الدخل باعتباره تغير في التقديرات .

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامه او من التخلص منها .

 **المكتب العلمي**
للتدقيق والمحاسبة والاستشارات
محاسبون قانونيون

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 .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم
(23 / 12)

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

المخصصات

يتم إثبات 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 جميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر ضمن المصاريف في بيان الدخل الموحد خلال فترة الإيجار حسب أساس الاستحقاق .

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

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (14) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم

(23 / 13)

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة - حزيران 2024

1- إيضاح عام

تأسست شركة مجموعة العصر للاستثمار (المساهمة العامة المحدودة) بتاريخ 1995/06/22 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 .
- تم إقرار البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 2024/07/24 .

2- استثمارات عقارية

التكلفة	الأراضي	مباني	أجهزة تكيف	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في 31 كانون اول 2023	3,274,708	4,494,419	256,891	8,026,018
فروقات تقييم استثمارات عقارية/رصيد منقول	281,290	2,954,957	-	3,236,247
الرصيد في 31 كانون اول 2023	3,555,998	7,449,376	256,891	11,262,265
الاضافات خلال الفترة	-	168	-	168
الرصيد في 30 حزيران 2024	3,555,998	7,449,544	256,891	11,262,433
مخصص الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في 31 كانون اول 2023	-	1,866,175	256,891	2,123,066
استهلاك خلال الفترة	-	80,868	-	80,868
الرصيد في 30 حزيران 2024	-	1,947,043	256,891	2,203,934
صافي القيمة الدفترية في 30 حزيران 2024	3,555,998	5,502,501	-	9,058,499
صافي القيمة الدفترية في 31 كانون اول 2023	3,555,998	5,583,201	-	9,139,199

- يوجد اراضي و مباني مرهونه لصالح البنوك و شركة المدن الصناعية الاردنية مقابل التسهيلات الممنوحة منهم للشركة.
- يوجد حجز تحفظي مقابل القضايا المرفوعة على الشركة.
- تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات العقارية و حسب الاعمار المقدرة لها.

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية - حزيران 2024

2- تابع..... إيضاح استثمارات عقارية

- قامت الشركة بتاريخ 2016/02/15 بتوقيع اتفاقية تملك أراضي وأبنية في داخل مدينة الحسن الصناعية وذلك مع شركة المدن الصناعية الأردنية وعلى النحو التالي :
- مباني عدد 14 بمساحة إجمالية 7,828 متر مربع والأراضي العائدة لها بمساحة 13,575 متر مربع وبالإضافة إلى مساحات مشتركة بمساحة 851 متر مربع .
- قطع أراضي بمساحة إجمالية 33,372 متر مربع .
- بلغت القيمة الإجمالية للاتفاقية " 4,007,090 دينار تم الاتفاق على دفعها على النحو التالي :
- 30 % دفعة أولى وقيمتها " 1,202,127 دينار (تم تمويلها من خلال قرض بنكي)
- 12 % دفعة تستحق الدفعة كل (3) شهور ابتداءً من 2016/05/01 .
- قامت الشركة خلال عام 2019 بالاتفاق مع مؤسسة المدن الصناعية الأردنية على شراء الأراضي و المباني داخل مدينة الحسن الصناعية و قيمه اجمالية بلغت 909,230 دينار كما يلي :
- مبنى (هجر صناعي) في قطاع رقم 7 على ارض رقم 11 + 13 بمساحه بلغت 2,439 متر مربع.
- مبنى (هجر صناعي) في قطاع رقم 7 على ارض رقم 2 بمساحه بلغت 1,300 متر مربع.
- ارض رقم 10 في القطاع رقم 7 بمساحة بلغت 1,265 متر مربع.
- قامت الشركة بتسديد الدفعة الاولى و البالغه 272,770 دينار و تسليم مؤسسة المدن الصناعية الاردنية بقي الثمن بموجب شيكات بنكية مؤجلة بلغت قيمتها 636,460 دينار.
- و بناء على ما سبق فان قيمة الشيكات المؤجلة المسلمة لشركة المدن الصناعية الاردنية لشراء الاراضي و المباني الجديدة و السابقة اصبحت بقيمة 1,407,098 دينار مقسمة الى مايلي :

المبلغ / دينار

1,071,098	التزامات طويله الاجل - شيكات اجلة (المدن الصناعية)
336,000	التزامات قصيرة الاجل - شيكات اجلة (المدن الصناعية)
<u>1,407,098</u>	المجموع

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية - حزيران 2024

-2-

تابع.....إيضاح استثمارات عقارية

قامت الشركة خلال عام 2024 بإعادة هيكلة القروض والتسهيلات البنكية والحاصلة عليها من بنك الاسكان للتجارة والتمويل اعتباراً من تاريخ 2024/07/01 مع بقاء الرهن القائم على اراضي ومباني الشركة مقابل هذه الالتزامات حيث كانت إعادة الهيكلة كما يلي :

- قسط سنوي بقيمة 35000 دينار اعتباراً من تاريخ 2024/07/01
- اقساط نصف سنوية عدد 4 قيمة كل منها 74,900 دينار اعتباراً من 2025/01/01 ولغاية 2026/07/01 .
- اقساط نصف سنوية عددها 6 قيمة كل منها 145,000 دينار اعتباراً من 2027/07/01 ولغاية 2029/07/01.
- ان قيمة القروض والالتزامات بعد الجدولة والبالغة "888,548" دينار كما يلي:

المبلغ / دينار	
778,648	الجزء طويل الاجل من القروض البنكية
109,900	الجزء قصير الاجل من القروض البنكية
888,548	المجموع

فائض إعادة تقييم الاستثمارات العقارية

- قامت الشركة باستخدام نموذج إعادة التقييم الاستثمارات العقارية خلال عام 2022 للمحاسبة عن الاستثمارات العقارية حيث تم إعادة تقييم بعض بنود الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تمثل القيمة السوقية العادلة لهذه الاستثمارات.
- حصلت الشركة على القيمة العادلة لبنود الاستثمارات العقارية المعاد تقييمها والتي تمثل القيمة السوقية لها من خلال متوسط تقييم لمقربين عقاريين اثنين.
- بموجب تعليمات اثبات القيمة والتصرف بفائض إعادة التقييم لسنة 2022 الصادرة استناداً لاحكام المادة (12) من قانون الاوراق المالية رقم (18) لسنة 2017 فانه يحظر التصرف بارباح القيمة العادلة باي وجه من اوجه التصرف ويتم اظهارها كارباح غير متحققة ببند مستقل عن قائمة التغيرات في حقوق الملكية ضمن بند الارباح المدورة ويجب اجراء تقييم سنوي لاحق من قبل مقدرين عقاريين مرخصين ومعتمدين ويظهر فرق التقييم في الارباح او الخسائر ويحظر التصرف بارباح فروقات القيمة العادلة باي وجه من اوجه التصرف .
- ان بنود الاستثمارات العقارية التي تم إعادة تقييمها كانت كما يلي:

صافي القيمة الدفترية	متوسط قيمة إعادة التقييم	فائض إعادة التقييم	
دينار	دينار	دينار	
2,779,831	5,734,788	2,954,957	المباني
3,274,708	3,555,998	281,290	الاراضي
6,054,539	9,290,786	3,236,247	المجموع

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة - حزيران 2024

3- الممتلكات والمعدات

التكلفة	أثاث ومعدات		المجموع
	مكتبة	المركبات	
	دينار	دينار	دينار
الرصيد في 31 كانون أول 2023	25,138	53,000	78,138
الاستبعادات خلال الفترة	-	(26,000)	(26,000)
الرصيد في 30 حزيران 2024	25,138	27,000	52,138
مخصص الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في 31 كانون أول 2023	25,137	43,725	68,862
الاستبعادات خلال الفترة	-	(21,450)	(21,450)
استهلاك الفترة	-	2,025	2,025
الرصيد في 30 حزيران 2024	25,137	24,300	49,437
صافي القيمة الدفترية في 30 حزيران 2024	1	2,700	2,701
صافي القيمة الدفترية في 31 كانون أول 2023	1	9,275	9,276

- تتبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات و المعدات و حسب الاعمار المقدرة لها .

شركة مجموعة العصر للاستثمار

"مساهمة عامة محدودة - قابضة"

إربد- المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة - حزيران 2024

4- استثمارات في شركات زميلة

البان	30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023
	دينار	دينار
شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م خ	347,492	460,492
شركة اركان للاستشارات المالية ذ م م	2	2
المجموع	347,494	460,494

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

اسم الشركة	الرصيد بداية	الرصيد في نهاية
الفترة	تدني قيمة استثمارات	الفترة
	دينار	دينار
رم للاستثمار في النقل الجوي م خ	460,492	347,492
شركة اركان للاستشارات المالية ذ م م	2	2
المجموع	460,494	347,494

- يلخص الجدول ادناه بعض المعلومات المتعلقة بالشركات الزميلة :

اسم الشركة	رأس المال دينار	حصة مجموعة العصر	اهم الغايات	تاريخ التأسيس
	/ سهم	دينار/سهم		
شركة اركان للاستشارات 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

- لا تتضمن نتائج اعمال شركة مجموعة العصر للاستثمار المرحلية حصتها من نتائج اعمال شركة رم للاستثمار في النقل الجوي وذلك لعدم اصدار بياناتها المالية المرحلية حتى تاريخ هذه البيانات المالية وتم تسجيل تدني قيمة الاستثمار .

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة - حزيران 2024

5- النقد في الصندوق ولدى البنوك

البيان	30 حزيران 2024 دينار	31 كانون اول 2023 دينار
نقد لدى البنوك	52,039	17,282
النقد في الصندوق	1,648	750
المجموع	<u>53,687</u>	<u>18,032</u>

6- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

البيان	عدد الاسهم 2024 دينار	عدد الاسهم 2023 دينار	30 حزيران 2024 دينار	31 كانون اول 2023 دينار
شركة رم للوساطة الماليه م.ع.م	323,036	113,063	323,036	174,439
شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين م.ع.م	745,611	193,859	745,611	483,492
الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية م.ع.م	643,130	12,862	643,130	1,119,352
شركة مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي م.ع.م	105,659	5,283	105,659	14,791
المجموع	<u>325,067</u>	<u>325,067</u>	<u>325,067</u>	<u>1,792,074</u>

* يوجد اسهم محجوزة مقابل التمويل على الهامش و فيما يلي الاسهم المحجوزة لعضوية مجالس الادارة :

الشركة	عدد الاسهم
شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين م.ع.م	20,000
شركة مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي م.ع.م	10,000
الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية م.ع.م	500

شركة مجموعة العصر للاستثمار
"مساهمة عامة محدودة - قابضة"
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة - حزيران 2024

7- معاملات مع جهات ذات علاقة

- فيما يلي ملخص التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة :

اسم الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد القائم	مدن	دائن
شركة مجموعة رم للنقل والاستثمار السياحي م.ع.م	شركة ذات علاقة	تمويل	15,968	-	
الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية م.ع.م	شركة ذات علاقة	تمويل	217,409	-	
شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين م ع م	للشركة عضوية في مجلس ادارتها	بوالص تأمين	-	19,201	
المجموع			233,377	19,201	

8- صافي قيمة الذمم المدينة

البيان	30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023
ذمم مدينة أخرى	دينار	دينار
مخصص تدني الذمم المدينة	85,276	84,876
	(80,711)	(80,711)
المجموع	4,565	4,165

- وفيما يلي الحركة التي تمت على مخصص تدني الذمم المدينة :

البيان	30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023
الرصيد كما في بداية الفترة	دينار	دينار
مخصصات انتفت الحاجة لها	80,711	80,711
	-	-
المجموع	80,711	80,711

9- أرصدة مدينة أخرى

البيان	30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023
تأمينات مستردة	دينار	دينار
مصاريف مدفوعة مقدماً	18,561	18,561
أمانات ضريبة الدخل	1,641	3,662
ذمم مدينة أخرى	2,757	2,757
	515	-
المجموع	23,474	24,980

شركة مجموعة العصر للاستثمار
"مساهمة عامة محدودة - قابضة"
إربد - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية - حزيران 2024

-10 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 الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة (10%) خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

- احتياطي اختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح 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 المرحلية الموحدة - حزيران 2024

11- ذمم وارصدة دائنة أخرى

البيان	30 حزيران 2024	31 كانون اول 2023
دينار	دينار	دينار
مخصص شركات تحت الصفية	20,670	22,209
مخصصات أخرى	18,305	19,805
امانات ضمان اجتماعي	1,522	8,107
مصاريف مستحقة	9,951	25,126
ذمم و امانات موظفين	869	1,968
امانات ضريبة الدخل	107	64
شيكات اجلة الدفع - أخرى	1,000	5,628
تعويضات تأمين مؤجلة	12,450	-
ذمم دائنة أخرى	18,000	-
تسويات شركات الوساطة	70,889	-
المجموع	153,763	82,907

12- المصاريف الإدارية والعمومية

البيان	30 حزيران 2024	30 حزيران 2023
دينار	دينار	دينار
رواتب واجور وملحقاتها	97,212	122,256
أخرى	15,641	20,014
بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة	5,450	5,450
مصاريف ضريبية	1,180	8,946
أتعاب مهنية	5,482	9,213
رسوم و رخص و اشتراكات	10,134	5,104
مصاريف ايجارات	5,100	10,100
المجموع	140,199	181,083

شركة مجموعة العصر للاستثمار

" مساهمة عامة محدودة - قابضة "

إربد - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية - حزيران 2023

13- الوضع القانوني

- بموجب كتاب المستشار القانوني للشركة فإنه لا يوجد قضايا تظهر فيها الشركة مدعية.
- و بموجب كتاب المستشار القانوني للشركة فإن القضايا المرفوعة بمواجهة الشركة هي اربعة قضايا جميعها من الوسطاء الماليين و بقيمة اجمالية بلغت (509,448) دينار.

14- 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 .