

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة
٢٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٠٨٥١٣

إلى مساهمي
شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية والشركة التابعة لها المشار إليها "بالمجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز الموحد المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وايضاحات حول القوائم المالية الموحدة متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة الى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية ، وقد التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة من مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين . ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية . وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور :

أمور التدقيق الرئيسية

كيف تم معالجة امر التدقيق الرئيسي

لقد قمنا بفهم العملية التي تتبناها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

قمنا بتقييم الضوابط لتحديد القيمة العادلة المذكورة أعلاه للوقوف على ما إذا كان قد تم تصميمها وتطبيقها بشكل ملائم .

قمنا بمطابقة نتيجة التقييمات التي أجرتها الإدارة للموجودات المالية المادية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والظاهرة في القوائم المالية الموحدة .

كما قمنا بتقييم ما إذا كانت منهجية التقييم والتقدير المستخدمة في التقييم معقولة في ظل الظروف ومتوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بمساعدة المتخصصين الداخليين .

قمنا بمطابقة المدخلات المستخدمة في التقييم والمعتمدة على آخر قوائم مالية مدققة أو مراجعة، حيثما ما ينطبق .

قمنا بإعادة تقييم الدقة المحاسبية للتقييمات .

لقد أخذنا بعين الاعتبار ما إذا كانت هذه التقييمات تشير إلى أي تحيز أظهرته الإدارة .

قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية .

تقييم الاستثمارات غير المدرجة

تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة بلغت قيمتها ١١,٢١٣,٢٢٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

كما يرد في الإيضاح رقم (٤) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة ، فإن تقييم الاستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة يتطلب استخدام مدخلات غير بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها وبالتالي تعتبر موضوعية في طبيعتها . كما وتتطلب أحكام هامة من قبل الإدارة لتحديد منهجية التقييم المناسبة واستخدام الفرضيات المختلفة مثل التدفقات النقدية ، نسب الخصم ، وتعديلات مخاطر السوق وغيرها من الطرق . تقوم إدارة الشركة بتقييم تلك الاستثمارات .

بالنظر إلى الموضوعية المتأصلة والأحكام الهامة المستخدمة في تقييم هذه الاستثمارات غير المدرجة والمصنفة ضمن المستوى رقم (٣) من مستويات القيمة العادلة ، فقد قررنا أن يعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي .

معلومات أخرى غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات بشأنها إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهريّة.

وإذا توصلنا، عند قراءة تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير الأداء المالي ، إلى وجود أخطاء جوهريّة فيها، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ .

عند إعداد القوائم المالية الموحدة ، ان الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح ، حسبما يقتضيه الحال ، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها ، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك .

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة
إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا . ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق . كما نقوم أيضاً :

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا . ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي .
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة .

• باستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار .

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .

• التخطيط و القيام بتدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق لأغراض تدقيق المجموعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الأمور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة .

إن الشريك المسؤول عن عملية التدقيق الناتج عنها تقرير مدقق الحسابات المستقل هو شفيق كميل بطشون.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن
١٠ شباط ٢٠٢٥

شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة المركز المالي الموحدة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
(مساهمة عامة محدودة)
شركة مصانع الأجواخ الأردنية

المدير العام

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل

رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية

(مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٢,١٣٧	١٢٢,٩٧١	٢٠ صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٢٠,٩٢٠	٢,٥٣٠,٣٣٨	٨ عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٨,٣٧٣	١٣٧,٩١٩	عوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٦٢,١٤٩	٢١٣,٨٠٠	ايرادات استثمارات عقارية
١٥٤,٨٦١	(٦٢٨)	٢١ (مصاريف) ايرادات أخرى - بالصافي
٨,٦١٤	-	المسترد من مخصص بضاعة جاهزة و بطيئة الحركة
٢,٧٩٧,٠٥٤	٣,٠٠٤,٤٠٠	مجموع الايرادات
(٨٥٩,٨٥٤)	(٨٥٤,٥٩٠)	١٩ مصاريف ادارية وعمومية
١,٩٣٧,٢٠٠	٢,١٤٩,٨١٠	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(١٩,٨٠٠)	(١٠,١٢٠)	ب/٢٢ مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٤٥)	(٥٠٦)	ب/٢٢ مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
١,٩١٦,٣٥٥	٢,١٣٩,١٨٤	الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)
-/١٣	-/١٤	٢٣ حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

قائمة (ج)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١,٩١٦,٣٥٥	٢,١٣٩,١٨٤

الربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الآخر :
البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :
التغير في احتياطي تقييم استثمارات
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)

(٤٤٥,١٦٦)	(٢,٥٠٢,٠٢٦)
١,٤٧١,١٨٩	(٣٦٢,٨٤٢)

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

قائمة (د)

شركة مصاليم الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
صمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

رأس المسال	المصدق به	علاوة إصدار	احتياطي اجبرساري	احتياطي اختياري	احتياطي	تقييم استثمار	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٤٤٠	١٩,٥٥٦,٣٩٣	١٩,٣٩,١٨٤	٥٧,٦٣٨,٠٧٦
-	-	-	-	-	-	٢,١٣٩,١٨٤	-	٢,١٣٩,١٨٤
-	-	-	-	-	(٢,٥٠٢,٠٢٦)	-	-	(٢,٥٠٢,٠٢٦)
-	-	-	-	-	(٢,٥٠٢,٠٢٦)	٢,١٣٩,١٨٤	-	(٣٦٢,٨٤٢)
-	-	-	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٢,٥٨٦)	١٩,٥٩٥,٥٧٧	-	٥٥,١٧٥,٢٣٤

١٧

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤٤,٦٠٦	١٩,٧٤٠,٠٣٨	١٩,٣٩,١٨٤	٥٨,٢٦٦,٨٨٧
الربح للسنة - قائمة (ب)	-	-	-	-	-	١,٩١٦,٣٥٥	-	١,٩١٦,٣٥٥
التغير في احتياطي تقييم استثمارات	-	-	-	-	(٤٤٥,١٦٦)	-	-	(٤٤٥,١٦٦)
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)	-	-	-	-	(٤٤٥,١٦٦)	١,٩١٦,٣٥٥	-	١,٤٧١,١٨٩
ارباح موزعة على المساهمين *	-	-	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٤٤٠	١٩,٥٥٦,٣٩٣	-	٥٧,٦٣٨,٠٧٦

١٧

* بموجب قرار الهيئة العامة العادية المعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ تمت الموافقة على توصية مجلس الادارة توزيع ما نسبته ١٤% من رأس المال المدفوع كإرباح نقدية على المساهمين عن ارباح العام ٢٠٢٣ اي ما يعادل ٢,١٠٠ ألف دينار (٤% من رأس المال المدفوع اي ما يعادل ٢,١٠٠ ألف دينار عن ارباح العام ٢٠٢٢).

** من أصل الأرباح المدورة هنالك ٢٨٩,٢٥٠ دينار مقيد بالتصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (٢٠٧٧,٥٧٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣) لقاء التغير المتراكم في القيمة العادلة المحول لحساب الأرباح المدورة نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الولي رقم (٩).

*** يحظر التصرف بمبلغ ٢,٠٠٢,٥٨٦ دينار من الأرباح المدورة و الذي يمثل احتياطي تقييم الاستثمارات السالب وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية.

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار		
١,٩٣٧,٢٠٠	٢,١٤٩,٨١٠		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
(٨,٦١٤)	-		المسترد من مخصص اسعار بضاعة جاهزة بطيئة الحركة
١٦,٥٠٣	١٧,٢٣٦	١٩	استهلاك الموجودات الثابتة والاستثمارية
(٥٥,٥١٩)	(٣٠,٥١٧)	٢١	(ارباح) بيع موجودات ثابتة
(٤٧,٨٥٠)	-	٢١	(ارباح) بيع موجودات معدة للبيع
١٠٤,٢١٦	٢٧,٢٨٤	٢٠	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٣٢٠,٩٢٠)	(٢,٥٣٠,٣٣٨)	٨	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٦,٢٥٣	٣٦,٥٣٩	١٥	مصرف مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة
(٣٥٨,٧٣١)	(٣٢٩,٩٨٦)		(الاستخدامات النقدية في) العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			النقص في موجودات متداولة :
١٢,٢٧٧	٤,٢٣٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦١٤	-		بضاعة جاهزة
			(النقص) في مطلوبات متداولة :
(٢٨,٣١١)	(٤٢,٥٢٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل قبل الضريبة وتعويض نهاية الخدمة المدفوعة
(٣٦٦,١٥١)	(٣٦٨,٢٨٠)		ضريبة الدخل المدفوعة والمساهمة الوطنية
(٤٥,٧٢٤)	(١٤,٥٣٣)	٢٢	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,١٩٧)	-	١٥	صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التشغيل
(٤١٥,٠٧٢)	(٣٨٢,٨١٣)		
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٢١٩,٦٦٦)	(٤٦٦,٣٥٠)		التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٣٢٦,٠٠٢)	٩	(شراء) موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢,٣٢٠,٩٢٠	٢,٥٣٠,٣٣٨		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٠٥	-		استثمار في شركة حليفة - استرداد رأس المال
٥٧,٦٤٨	٣١,٧٠٩		المتحصل من بيع موجودات ثابتة
٢,٨٣٢	-		استبعاد موجودات معدة للبيع بالصافي
(١٣,٢٦٨)	(٧٢٩)	١٢	(شراء) موجودات ثابتة
٢,١٤٩,٢٧١	١,٧٦٨,٩٦٦		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(١٢٦,٨٩٣)	١٠,٤٩٠		الزيادة (النقص) في بنوك دائنة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٧	أرباح موزعة
(٢,٢٢٦,٨٩٣)	(٢,٠٨٩,٥١٠)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(٤٩٢,٦٩٤)	(٧٠٣,٣٥٧)		صافي (النقص) في النقد
١,٨١٥,١٩٠	١,٣٢٢,٤٩٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
١,٣٢٢,٤٩٦	٦١٩,١٣٩	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

شركة مصانع الأجواخ الأردنية المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

أ - سجلت شركة مصانع الأجواخ الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة مركزها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١١٨) - الأردن تحت رقم (٤١) بتاريخ ١٧ أيلول ١٩٦٤ ومن أهم غاياتها الإستثمار في أسهم شركات مدرجة وغير مدرجة والقيام بأعمال صناعة وإنتاج الأجواخ بكافة الأشكال والأنواع وان تعمل على تصنيع وإنتاج الأجواخ وان تنشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها .

ب- تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية مساهمة خاصة محدودة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ ، مركزها الرئيسي في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١١٨) - الأردن والتي من أهم غاياتها أن تقوم بأعمال صناعة وإنتاج الأجواخ والغزل والنسيج بكافة الأشكال والأنواع وصناعة وخياطة الألبسة الجاهزة بمختلف أنواعها واستعمالاتها ومستلزماتها والاتجار بها . وان تنشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها ، وأن تتباعد وتتاجر أو تستبدل اموال منقولة وغير منقولة ، وأن تستثمر و تتصرف باموالها التي تحتاج اليها في الحال لانشغالها لقاء سندات مالية و/ او بالكيفية التي تقررها من حين لآخر. هذا ويبلغ مجموع موجودات الشركة التابعة ١٤,٤٩٢,٢٦٤ دينار ومجموع مطلوباتها ١٢٦,٨٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ وإيراداتها ١,١٠٩,٨٤٦ دينار ومصاريفها ٥٥٨,٦٦٨ دينار للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ .

ج - بموجب قرار الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠٢٤ ، تمت الموافقة على تعديل غايات الشركة حتى تتواءم مع نظام الترميز الحالي المعتمد لدى دائرة مراقبة الشركات وبما يتناسب مع طبيعة عمل الشركة ووفقاً للإجراءات المتبعة لدى دائرة مراقبة الشركات لتصبح غايات الشركة كما يلي :

- [١٣١٢٠٠] صناعة الأقمشة المنسوجة.
- [٣٢١١٢٥] صناعة الأجواخ.
- [٦٤٢٠٠٠] أنشطة الشركة القابضة.
- [٦٤٣٠٠٢] أنشطة شركات الاستثمار المشترك.
- [٦٨١٠١٠] شراء وبيع العقارات الخاصة.
- [٧٠١٠٢٠] مكتب اداري.
- [٨١٠٣٢٨] تملك الاموال المنقولة وغير المنقولة لقيام الشركة باعمالها.
- [٩٩٩٩٩١] اقتراض الاموال اللازمه لها من البنوك.

وقد تم تعديل عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة تبعاً لذلك هذا وقد تم استكمال التعديلات خلال شهر نيسان ٢٠٢٤ .

د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (٣٨٥) المنعقدة بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٤ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٣-٢ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

٢- أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الأجواخ الأردنية والقوائم المالية للشركة التابعة لها شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية مساهمة خاصة محدودة بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية فيما بينها .

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة للشركة والمنشأة التي تسيطر عليها الشركة (شركتها التابعة) ، ويبدأ توحيد الشركة التابعة من تاريخ الاستحواذ، ذلك التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة. وتستمر السيطرة على تلك الشركة التابعة لها حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- السيطرة على المنشأة المستثمرة؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة، أو لها الحق في العوائد المتغيرة، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمرة؛
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمرة.

وتعيد الشركة تقديرها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمرة أم لا، إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال قلت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمرة، فيكون لها القدرة عليها عندما تكفي حقوق التصويت لمنحها قدرة عملية لتوجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمرة تكفي لمنحها القدرة عليها من عدمه. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة، أو لا يترتب عليها، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات مساهمية سابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
- إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة الأم المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المستبقة كما هو ملائم.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المستخدمة من قبل الشركات الأخرى الأعضاء في الشركة.

تُسبَّع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف الداخلية بين أعضاء الشركة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أثر ما يرد في الايضاح رقم (٢٧- أ) حول القوائم المالية الموحدة.

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصناع القرار في الشركة .

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ب - إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق استلام المدفوعات ، وهو التاريخ السابق لأرباح الأسهم المدرجة ، وعادةً التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على توزيعات أرباح الأسهم غير المدرجة.

يعتمد توزيع أرباح الأسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على تصنيف وقياس الاستثمار في الأسهم، أي:

- بخصوص أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة ، تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند أرباح (خسائر) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ؛ و
- بخصوص أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج أرباح الأسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند توزيعات أرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- بخصوص أدوات حقوق الملكية غير المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وغير المحتفظ لأغراض المتاجرة ، تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح كدخل صافي من أدوات أخرى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

د - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها منها كما هو مناسب عند الاعتراف المبدئي.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لزمها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان . يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية ، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل .

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

هـ - الموجودات المالية

الإعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ، ويتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها عند الاقتضاء أو عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة إستناداً إلى تصنيف الموجودات المالية .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة

تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل .

- يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية (إن وجد) ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

- يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة :

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية .
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم .

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة .

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية .

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متما لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي ، فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

القياس اللاحق

يتطلب قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية .

وعلى وجه التحديد :

- أدوات التمويل المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ؛
- أدوات التمويل المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين ، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- يتم قياس جميع أدوات التمويل الأخرى (مثل أدوات الدين المدارة على أساس القيمة العادلة ، أو المحتفظ بها للبيع) والإستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك ، يمكن للشركة أن يقوم باختيار/ تحديد غير القابل للإلغاء بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حدى كما يلي :

- يمكن للشركة القيام بالاختيار بشكل غير قابل للإلغاء إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول أو الاستبدال المحتمل المعترف به من قبل المشتري ضمن اندماج الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) ، في الدخل الشامل الآخر؛ و
- يمكن للشركة تحديد بشكل غير قابل للإلغاء أدوات التمويل التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو خفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (المشار إليها بخيار القيمة العادلة).

تقييم نموذج الأعمال

يعتبر تقييم نماذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية أمراً أساسياً لتصنيف الأصل المالي. تحدد الشركة نماذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين . ولا يعتمد نموذج الأعمال الخاص بالشركة على نوايا الإدارة فيما يتعلق بأداة فردية ، وبالتالي يتم تقييم نموذج الأعمال عند مستوى جماعي وليس على أساس كل أداة على حدى .

تتبنى الشركة أكثر من نموذج أعمال واحد لإدارة أدواته المالية التي تعكس كيفية إدارة الشركة لموجوداته المالية من أجل توليد التدفقات النقدية . تحدد نماذج أعمال الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع المعلومات ذات العلاقة المتاحة عند إجراء تقييم نموذج العمل. ومع ذلك، لا يتم إجراء هذا التقييم على أساس السيناريوهات التي لا تتوقع الشركة حدوثها بشكل معقول ، مثل ما يسمى بسيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الإجهاد". كما تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الأدلة ذات العلاقة المتاحة مثل :

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على الحصول على الإيرادات التعاقدية ، والحفاظ على معدل ربح محدد، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين بذلك ؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة في ذلك النموذج)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر ؛ و
- كيفية تعويض مديري الأعمال (على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو على التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

الخسائر عند الإعراف المبدئي بالأصل المالي ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها مؤخرًا هي جزء من نموذج أعمال قائم أو فيما إذا كانت تعكس بداية نموذج أعمال جديد . تقوم الشركة بإعادة تقييم نماذج أعماله في كل فترة تقرير لتحديد فيما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة .

عندما يتم إلغاء الإعراف بأداة الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح / الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في المقابل ، بالنسبة للاستثمار في حقوق الملكية الذي تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الربح / الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بل يتم تحويلها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاختبار التدني .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي :

- موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ؛ أو/ و
 - موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للتحويل والبيع ؛ أو
 - موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة .
- يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ، مع الإعراف بأية أرباح / خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بموجودات مالية ، يعاد تصنيف الموجودات المالية التي تعرضت للتأثر. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة . يتم النظر في التغيرات في التدفقات النقدية التعاقدية في إطار السياسة المحاسبية المتعلقة بتعديل واستبعاد الموجودات المالية المبينة ادناه.

و - التدني

تقوم الشركة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :

- الأرصدة والودائع لدى البنوك .
- الذمم المدينة.
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (اوراق ادوات الدين) .
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر .

لا يتم إثبات خسارة تدني في ادوات حقوق الملكية .

تقوم الشركة باحتساب التدني على القوائم المالية باستخدام الطرق المبسطة .

ز - المطلوبات المالية وحقوق الملكية

تُصنف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدى.

إن المطلوبات المالية هي التزام تعاقدى بتسليم نقد أو أصل مالي آخر أو لتبادل أصول مالية أو مطلوبات مالية مع كيان آخر وفق شروط قد تكون غير مواتية للشركة أو عقد سيتم تسويته أو ربما يتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وهو عقد من غير المشتقات حيث تكون الشركة ملزم أو قد يكون ملزم بتسليم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة به ، أو عقد المشتقات على حقوق الملكية الخاصة التي سيتم أو يمكن تسويتها بخلاف تبادل مبلغ محدد من النقد (أو أصل مالي آخر) لعدد محدد من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة .

أدوات حقوق الملكية

رأس المال

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يُعترف بأدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة وفقاً للعوائد المستلمة ، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو المطلوبات المالية الأخرى.

ح - الموجودات الثابتة

- تظهر الموجودات الثابتة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب مئوية تتراوح من ٢٪ إلى ٢٠٪.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات الثابتة في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات .

- يتم استبعاد الموجودات الثابتة عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

ط - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند دفعها ، و يتم أخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة الغير مدفوعة خلال العام للموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

ي - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة (إن وجدت) باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة . هذا ولم يتم قيد المنافع الضريبية المؤجلة على اعتبار أنها غير مادية ومن غير الممكن الاستفادة منها كما لم يتم الإقرار بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لاحتياطي تقييم الاستثمارات كون الإيرادات المتحققة من النشاط الإستثماري للشركة غير خاضعة للضريبة.

ك - النقص

يتم إجراء نقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ل - القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

م - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ن - مصاريف وإيرادات الفوائد

يتم أخذ مصاريف وإيرادات الفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس الاستحقاق .

ص - الاستثمار في شركة حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية ولا تسيطر الشركة عليها والتي تملك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت ، يظهر الاستثمار في الشركة الحليفة بحصة الشركة من صافي أصول الشركة الحليفة وبمقدار مساهمة الشركة في الشركة الحليفة حيث يعدل رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة بالتغير الحاصل في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الحليفة وبمقدار حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركة الحليفة وفقاً لأحدث قوائم مالية.

ف - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الاستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم الشركة باستخدام معدل إقراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي (ان وجدت).

يتم لاحقاً قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن الشركة يتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي (ان وجدت).

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي سيتم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

ف - الموجودات الاستثمارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (بإستثناء الأراضي)، ويتم إستهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الانتاجي بنسبة ٢٪ - ١٥٪. يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حال ارتفاع القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي أخذ عليها تدني في فترات سابقة ، يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد على الكلفة أو القيمة العادلة المسجلة أيهما أقل.

يتم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين ومعتمدين لغايات إحتساب التدني ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة .

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

فيما يلي الاحكام الهامة ، غير تلك التي تنطوي على التقديرات (والمفصح عنها ادناه) التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان للموجودات المالية بعد الإعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

مخصص ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين ومعايير التقارير المالية الدولية .

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة (إن وجدت) اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين الغير مدفوعة وفقاً للأنظمة والقوانين .

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدة أعمارها الانتاجية المقدرة وفقاً للاستخدام المتوقع للأصل والتقدم التكنولوجي والبرامج للموجودات والقيمة المتبقية. لم تحتسب الإدارة أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير جوهرية.

تقوم الإدارة بتخمين الموجودات الاستثمارية بشكل دوري ويتم أخذ مخصص لأي تدني (إن وجد) وكون الشركة تتبع نموذج التكلفة، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت ضمن هذه المحفظة بنسبة ٢٪ ل ١٥٪ سنوياً .

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة :

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للشركة .

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة:

تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (إن وجد) في قائمة الأرباح او الخسائر.

قياس القيمة العادلة وطرق التقييم :

يتطلب المعيار تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف بموجبه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام ، وعند تقييم القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات المالية تقوم الشركة باستخدام معلومات السوق عند توفرها، وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى الاول تقوم الشركة بالتعامل مع اطراف مستقلة ومؤهلة لاعداد دراسات التقييم ، حيث يتم مراجعة طرق التقييم الملائمة والمدخلات المستخدمة لاعداد التقييم من قبل الادارة.

الموجودات الاستثمارية:

يتم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين ومعتمدين لغايات إحساب التدني ان حصل ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية .

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينار	دينار
٩٧٧	١,١٠٥
٢٥,٨٨٠	٣٤,١٠٨
١٢٢,٢٨٢	١,٢٣٧,٢٨٣
٤٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٦١٩,١٣٩	١,٣٢٢,٤٩٦

نقد في الصندوق

حسابات جارية - دينار أردني

وديعة لأجل لدى البنك الاهلي الاردني - عضو مجلس ادارة *

وديعة لأجل لدى البنك الاهلي الاردني - عضو مجلس ادارة **

* ان الوديعة لأجل مربوطة شهرياً ، وتجدد تلقائياً وبسعر فائدة ٥٪ سنوياً من ضمنها تأمينات مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية (الشركة المالكة).

** ان الوديعة لأجل مربوطة لثلاثة أشهر غير متجددة وبسعر فائدة ٥٪.

٦ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢,٢٣٣,٤٩١	٢,٢٦٠,٧٧٥

موجودات مالية متداولة في بورصة عمان

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢٣٥	٣,١٧٤
٤٢,٥٥٣	٣٨,٧٥٠
٣٠٠	٦,٤٢٣
٣,٢٨١	٣,٣٤١
١٠,٠١٠	١٠,٦٩٠
٤,٦١٣	٢,٨٤٦
٦٠,٩٩٢	٦٥,٢٢٤

مدينون تجاريون

ايرادات مستحقة وغير مقبوضة

موظفون مدينون

مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمينات مستردة

ضريبة مبيعات

٨ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كان	٣١ كانون الأول
٢٠٢٤	٢٠٢٣
دينار	دينار
٣٨,٢٩٧,٢٩٢	٣٩,٤٢٤,٠٣٨
١١,٢١٣,٢٢٢	١٢,١٢٢,١٥٢
٤٩,٥١٠,٥١٤	٥١,٥٤٦,١٩٠

موجودات مالية متداولة في بورصة عمان
موجودات مالية غير المدرجة *

* تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق منظمة استناداً الى احدث قوائم مالية مدققة او مراجعة او حسابات الادارة وطرق التقييم الاخرى والتي تعتبر أفضل أداة متوفرة لقياس القيمة العادلة لتلك الاستثمارات .

- بلغ صافي عوائد التوزيعات من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ٢,٥٣٠,٣٣٨ دينار للعام ٢٠٢٤ (٢,٣٢٠,٩٢٠ دينار للعام ٢٠٢٣).

٩ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة
ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	عدد الاسناد	دينار	٣١ كانون الاول ٢٠٢٤	عدد الاسناد	دينار
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠		١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠	
٥٠٠,٠٠٠	٥		٥٠٠,٠٠٠	٥	
-	-		٣٢٦,٠٠٢	٤٦	
٢,٠٠٠,٠٠٠			٢,٣٢٦,٠٠٢		

* تستحق اسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٧ ويستحق عليها فائدة ثابتة ٥,٥٪ سنوياً تدفع على قسطين في ١٣ شباط و آب من كل عام .

** تستحق اسناد قرض شركة البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠٢٩ ويستحق عليها فائدة متغيرة تبلغ حالياً ٩,٥٠٪ سنوياً تدفع على قسطين في ١٣ أيار و ١٣ تشرين الثاني من كل عام .

*** قامت الشركة بالاستثمار في اسناد قرض البنك الأهلي بقيمة ٤٦٠,٠٠٠ دولار خلال السنة علماً بأنه ليس لهذه الاسناد تاريخ استحقاق محدد حيث انها اسناد دائمة غير قابلة للاطفاء الا بخيار المصدر بعد مرور خمس سنوات على الاقل من تاريخ الاصدار و/او وفقاً لشروط الاطفاء المحددة في العقد، وفي جميع الاحوال بعد الحصول على موافقة البنك المركزي الأردني مسبقاً، ويستحق عليها فائدة ثابتة بنسبة ٨,٥ ٪ للسنوات الخمس الاولى وتدفع ربع سنوياً بحيث يكون تاريخ اول دفعة فائدة في ٦ شباط عام ٢٠٢٥ .

١٠ - استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة في الشركة العربية الدولية العقارية بنسبة حوالي ٤٠٪ من رأسمالها والبالغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار و ذلك قبل قرار الهيئة العامة غير العادي للشركة و المنعقد بتاريخ ٢٣ ايار ٢٠٢٣ و الذي تقرر به اطفاء الخسائر المدورة من رأسمال الشركة كما تقرر تخفيض رأسمال الشركة بقيمة ٢ مليون دينار ليصبح رأس المال بعد هذه القرارات ١,٤٥٦,٩٥٨ دينار. هذا وتأسست الشركة الحليفة بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٧ ومن أهم غاياتها تنمية وتشجيع الاستثمار في كافة المجالات السياحية والعقارية واقامة وإدارة المشروعات الانشائية والعقارية والاسكانية العمرانية والاسواق التجارية وشراء وبيع واستثمار العقارات والاراضي داخل وخارج التنظيم وإدارة تجمعات ابنية سكنية وتجارية وغيرها . ويظهر هذا الاستثمار بحصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار مساهمة الشركة في الشركة الحليفة حيث يعدل رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة بالتغير الحاصل في حصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الحليفة وفقاً لأحدث قوائم مالية مدققة او مراجعة .

ان ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الحليفة كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢٣	٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
دينار	دينار
١,٤٥٨,٧٥٣	١,٤٥٩,٥٧٤
(١,٠٩٥)	(١,٨٨٥)
١,٤٥٧,٦٥٨	١,٤٥٧,٦٨٩
٥٨٢,٧٨٣	٥٨٢,٧٨٣

موجودات

مطلوبات

صافي الموجودات

حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة

١١ - الموجودات الاستثمارية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
المجموع		ابينة		المجموع		ابينة	
المجموع	دينار	الاراضي	أخرى *	المجموع	دينار	الاراضي	أخرى *
٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	-	٩١١,١٥٣	٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	-	٩١١,١٥٣
٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	٢٣,٨٠٣	٩١١,١٥٣	٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	٢٣,٨٠٣	٩١١,١٥٣
-	-	-	-	-	-	-	-
٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	-	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	-	٨٧٦,١١٩
-	-	-	-	-	-	-	-
٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	-	٨٧٦,١١٩	٨٨٠,٥٤٧	٨٨٠,٥٤٧	-	٨٨٠,٥٤٧
٥٨,٨٣٧	٣٥,٠٣٤	٢٣,٨٠٣	٣٥,٠٣٤	٥٤,٤٠٩	٣٥,٦٠٦	٢٣,٨٠٣	٣٠,٦٠٦

١٣ - بنوك دائنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٣١ كانون الأول	٢٠٢٤
دينار	-	دينار	١٠,٤٩٠
-	-	-	١٠,٤٩٠

البنك الأهلي الأردني - جاري مدين *

** إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٢ مليون دينار من البنك الأهلي الأردني (عضو مجلس إدارة) هي بكفالة الشركة وبفائدة ٩,٢٥٪ سنوياً للبنك ، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٤.

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٣	٣١ كانون الأول	٢٠٢٤
دينار	٢٦,٦٦٤	دينار	١٥,٦٣١
١٢٨,٩٤٦	٩٧,٤٥٣		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		
٢٥٥,٦١٠	٢١٣,٠٨٤		

ذمم دائنة

ذمم وأمانات أرباح المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم والشركة التابعة

١٥ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	٦٣,٦٧١	دينار	٧٦,٧٢٧
١٦,٢٥٣	٣٦,٥٣٩		
(٣,١٩٧)	-		
٧٦,٧٢٧	١١٣,٢٦٦		

الرصيد في بداية السنة

اضافات

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٦ - رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار موزعة على ١٥ مليون قيمة السهم الإسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

ب - إحتياطي إجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات السابقة للشركة والشركة التابعة لها وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ج - إحتياطي إختياري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح للشركة المالكة بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ .
يستخدم الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين .

١٧ - أرباح موزعة

بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ اذار ٢٠٢٤ تمت الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع ما نسبته ١٤٪ من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية على المساهمين عن العام ٢٠٢٣ أي ما يعادل ٢,١٠٠ ألف دينار (١٤٪ من راس المال المدفوع اي ما يعادل ٢,١٠٠ الف دينار عن العام ٢٠٢٢).

١٨ - أرباح مدورة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
أرباح موزعة			أرباح موزعة			
المجموع	غير متحققة *	متحققة	المجموع	غير متحققة *	متحققة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٤٠,٠٣٨	٧٨١,٧٩٠	١٨,٩٥٨,٢٤٨	١٩,٥٥٦,٣٩٣	٦٧٧,٥٧٤	١٨,٨٧٨,٨١٩	
١,٩١٦,٣٥٥	(١٠٤,٢١٦)	٢,٠٢٠,٥٧١	٢,١٣٩,١٨٤	(٢٧,٢٨٤)	٢,١٦٦,٤٦٨	الربح للسنة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٩,٥٥٦,٣٩٣	٦٧٧,٥٧٤	١٨,٨٧٨,٨١٩	١٩,٥٩٥,٥٧٧	٦٥٠,٢٩٠	١٨,٩٤٥,٢٨٧	الرصيد في نهاية السنة

* مقيد التصرف بها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

دينار	دينار	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥٢,٩٦١	٣٥٤,٣٩٠	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بدل علاوة تمثيل
١٠,٨٠٠	٦,٩٠٤	تأمين صحي وعلاجات موظفي الإدارة
٦,٨٩٧	٥,١٤٢	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣٨,٦١٤	٣٣,٣٣٤	تبرعات وإعانات *
١٠٠,٦٦٧	٩٧,٦٨٢	تنقلات
٢٤٩	-	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
١٦,٢٥٣	٣٦,٥٣٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١١٢,٤٨١	١١٧,١٩٤	رسوم ورخص وضرائب
١٣,٧٤٣	١٥,٠٥٣	مصاريف السيارات
١٠,٨٦٠	١٠,٨٨٩	استهلاك السيارات
٤,٢٨٦	٤,٩٩١	استهلاك الأثاث وأدوات المكاتب والحاسب الآلي
١,٣٥٧	١,٣٥٦	استهلاك أبنية المكاتب
٢٥,٥٠٠	١٩,٠٠٠	أتعاب مهنية وقضائية
٤,٤٨٨	٣,٥٢٣	بريد وهاتف وطوابع واردة
١٢,٥١٣	٦,٩٢٠	قرطاسية ومطبوعات وصيانة آلات المكاتب
٨,٨٤٤	٢,٦٩١	ضيافة
٢,٨٤٨	-	أجور عمل إضافي لموظفي الإدارة
٧,٦٦٧	١,٦٣٩	مصاريف أخرى
١٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	إيجارات
٣,٥١٠	٤,٢٩٢	دعاية وإعلان
٣,٩١٧	-	صيانة أبنية
١,٩٨٩	١,٨٤٣	كهرباء
١,٦٩١	٥٠٤	تنظيفات
٦٤٨	-	مياه
٦٠٠	-	أجور نقل وعتالة
٩٠	٧٠	البسة العمال
٨٨١	٦٣٤	عمولات بيع أراضي
٨٥٩,٨٥٤	٨٥٤,٥٩٠	

* يمثل هذا البند تبرعات وإعانات تصرف بموجب قرارات مجلس الإدارة لجهات حكومية ومؤسسات خيرية غير ربحية.

٢٠ - صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

دينار	دينار	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٦,٣٥٣	١٥٠,٢٥٥	عوائد توزيعات أسهم شركات
(١٠٤,٢١٦)	(٢٧,٢٨٤)	(خسائر) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٢٢,١٣٧	١٢٢,٩٧١	الأرباح أو الخسائر - غير متحققة

٢١ - (مصاريف) إيرادات أخرى بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركة التابعة
(٥٩٤)	(٨٤٤)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
٧٩,٧٩٥	٦٩,٦٩٩	فوائد دائنة
٥٥,٥١٩	٣٠,٥١٧	أرباح بيع موجودات ثابتة
٦٢,٩٠١	-	إيرادات متفرقة
٤٧,٨٥٠	-	إيراد بيع الآلات وماكينات وقطع
٩,٣٩٠	-	إيرادات بيع بضاعة قديمة
١٥٤,٨٦١	(٦٢٨)	

٢٢ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٣١,٧٨١	٦,٩٠٢	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٨٤٥	١٠,٦٢٦	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المأخوذ خلال السنة
(٤٥,٧٢٤)	(١٤,٥٣٣)	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المدفوعة خلال السنة
٦,٩٠٢	٢,٩٩٥	الرصيد في نهاية السنة

ب - مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

إن رصيد مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة هو كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
٢٠,٨٤٥	١٠,٦٢٦	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المأخوذ خلال السنة
٢٠,٨٤٥	١٠,٦٢٦	

ج - الضرائب المؤجلة

لم يتم اظهار المنافع الضريبية المؤجلة للشركة المالكة الناتجة عن الفروقات الزمنية لضرائب الدخل المأخوذة في حسابات الشركة ، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) كون أن الشركة المالكة تمارس النشاط الإستثماري والذي هو معفى من ضريبة الدخل .

لم يتم اظهار المنافع الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات لضرائب الدخل المدفوعة على المخصصات المأخوذة في حسابات الشركة التابعة حيث انه من غير المتوقع الاستفادة منها في المستقبل القريب .

تم احتساب الضرائب للشركة التابعة بنسبة ٢٠% كضريبة دخل و ١% كضريبة مساهمة وطنية من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والمعمول به منذ بداية العام ٢٠١٩.

د - الوضع الضريبي

تم تسوية ضريبة دخل الشركة المالكة حتى نهاية العام ٢٠٢٠، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن الاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ في الوقت المحدد، وبرأي الادارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة اية التزامات ضريبية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ وذلك لعدم وجود دخل خاضع للضريبة.

تم تسوية ضريبة دخل الشركة التابعة حتى نهاية العام ٢٠٢٠، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ بالوقت المحدد، هذا وقد تم احتساب وقيد مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤، وبرأي الادارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة اية التزامات تفوق المخصصات المأخوذة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤.

٢٣ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	
١,٩١٦,٣٥٥	٢,١٣٩,١٨٤	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
-/١٣	-/١٤	حصة السهم من الربح للسنة

٢٤ - إدارة المخاطر

أ - ادارة مخاطر راس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة خلال العام

ب - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

ج - مخاطر التغير باسعار الاسهم

- تتمثل مخاطر اسعار الاسهم في انخفاض القيمة العادلة للاسهم بسبب التغير في قيمة مؤشرات الاسهم و تغير قيمة الاسهم منفردة .

- ان تغير نسبة مؤشر السوق المالي المتداولة فيه الاوراق المالية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥٪ زيادة أو ٥٪ نقصان . وفيما يلي أثر التغير على الارباح والخسائر وحقوق الملكية للشركة .

٢٠٢٤	التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية ربح / (خسارة) دينار	الأثر على الأرباح والخسائر ربح / (خسارة) دينار
الاسواق المالية	٥٪ زيادة	١,٩١٤,٨٦٥	١١١,٦٧٤
الاسواق المالية	٥٪ نقصان	(١,٩١٤,٨٦٥)	(١١١,٦٧٤)

د - مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الإدارة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية.

كما تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة باستمرار ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية بأدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالودائع البنكية والبنوك الدائنة والقرض قصير الاجل بتاريخ القوائم المالية الموحدة . كما أعد التحليل على فرض أن الرصيد القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام . ويتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٠/٥٪ والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة.

- ٠/٥٪		+ ٠/٥٪		
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٦,٤٣٦)	(٢,٩٦١)	٦,٤٣٦	٢,٩٦١	الربح للسنة
(٦,٤٣٦)	(٢,٩٦١)	٦,٤٣٦	٢,٩٦١	حقوق الملكية

ه - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر بارصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة .

يبين الجدول التالي تفاصيل استحقاقات المطلوبات المالية للشركة :

٣١ كانون الاول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
اقل من سنة	اقل من سنة	
دينار	دينار	
-	١٠,٤٩٠	بنوك دائنة
٢٥٥,٦١٠	٢١٣,٠٨٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٢	٢,٩٩٥	مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية
٢٦٢,٥١٢	٢٢٦,٥٦٩	

و - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الموجودات المالية والنقد وما في حكمه لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان .

٢٥ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات ممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) كما في نهاية السنة :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
١,٢٣٧,٢٨٣	١٢٢,٢٨٢
١٩,٨٠٣	(١٠,٤٩٠)
١,٦٨٣	٧٨٦
٥١٣	١,٣٧١
١٢,١٠٩	٢٣,٧٢٣
٥٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠

بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة :

وديعة لاجل لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة

بنك (دائن) مدين - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة

بنك مدين - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة

حساب جاري - البنك العربي - عضو مجلس إدارة

حساب جاري - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة

وديعة لاجل لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
دينار	دينار
٥٩٣	٨٤٤
٧٩,٧٩٥	٦٩,٦٩٩
١٦٢,١٤٩	٢١٣,٨٠٠

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

فوائد وعمولات مدينة

فوائد بنكية دائنة

ايرادات موجودات استثمارية (شركة مستثمر بها)

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٥٨٨,٨٠٠ دينار للعام ٢٠٢٤.

٢٦ - التوزيع القطاعي والجغرافي

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع		استثماري *	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	
٢٢,١٣٧	١٢٢,٩٧١	١٢٢,٩٧١	صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٢,٣٢٠,٩٢٠	٢,٥٣٠,٣٣٨	٢,٥٣٠,٣٣٨	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٨,٣٧٣	١٣٧,٩١٩	١٣٧,٩١٩	عوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٦٢,١٤٩	٢١٣,٨٠٠	٢١٣,٨٠٠	ايرادات استثمارات عقارية
١٥٤,٨٦١	(٦٢٨)	(٦٢٨)	(مصاريف) ايرادات أخرى - بالصافي
٨,٦١٤	-	-	المسترد من مخصص بضاعة جاهزة وبطينة الحركة
٢,٧٩٧,٠٥٤	٣,٠٠٤,٤٠٠	٣,٠٠٤,٤٠٠	مجموع الايرادات
(٨٥٩,٨٥٤)	(٨٥٤,٥٩٠)	(٨٥٤,٥٩٠)	مصاريف ادارية وعمومية
١,٩٣٧,٢٠٠	٢,١٤٩,٨١٠	٢,١٤٩,٨١٠	الربح للسنة قبل الضريبة
(١٩,٨٠٠)	(١٠,١٢٠)	(١٠,١٢٠)	مصروف ضريبة الدخل
(١,٠٤٥)	(٥٠٦)	(٥٠٦)	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
١,٩١٦,٣٥٥	٢,١٣٩,١٨٤	٢,١٣٩,١٨٤	الربح للسنة

* صافي بعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة الموزعة خلال العام ٢٠٢٤ والبالغة ٩٠٠,٠٠٠ دينار من هذا القطاع .

٣١ كانون الأول		استثماري	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
دينار	دينار	دينار	معلومات أخرى
٥٧,٩٧٧,٣١٥	٥٥,٥١٥,٠٦٩	٥٥,٥١٥,٠٦٩	موجودات القطاع
٣٣٩,٢٣٩	٣٣٩,٨٣٥	٣٣٩,٨٣٥	مطلوبات القطاع

- ان جميع الموجودات وعمليات الشركة والشركة التابعة هي داخل المملكة الاردنية الهاشمية.

٢٧- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ، في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يترتب على اعتمادها تأثيرات على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار – الالتزامات الإيجارية في البيع وإعادة الاستئجار

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية – الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية الإفصاحات – ترتيبات تمويل الموردين

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ١ – المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.*

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ٢ – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ*

* شريطة موافقة السلطات الرقابية في البلدان التي تعمل بها الشركة على تطبيقها ، علماً بأنه لم يتم إصدار أي تعليمات حولها حتى تاريخ المعلومات المالية الموحدة المرحلية الموجزة.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

لم تعتمد الشركة مسبقاً المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. إن الإدارة بصدد تقييم تأثير المتطلبات الجديدة.

سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
أول كانون الثاني ٢٠٢٥	تعديلات على معايير مجلس معايير المحاسبة للاستدامة "SASB" لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي
أول كانون الثاني ٢٠٢٥	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملة
أول كانون الثاني ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
أول كانون الثاني ٢٠٢٦	التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية - المجلد ١١
أول كانون الثاني ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.
أول كانون الثاني ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمسائلة العامة

تتوقع الإدارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى، كما تتوقع ألا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة في فترة التطبيق الأولى.

٢٨ - مستويات القيمة العادلة

ان بعض الموجودات المالية لل شركة بقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة):

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية بالقيمة العادلة
				٣١ كانون الأول	٢٠٢٤	
				٢٠٢٣	٢٠٢٤	
دينار						
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٢,٢٦٠,٧٧٥	٢,٢٣٣,٤٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٣٩,٤٢٤,٠٣٨	٣٨,٢٩٧,٢٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر :
لا ينطبق	لا ينطبق	القيمة السوقية لصافي اصول الشركة				اسهم متوفر لها اسعار سوقية
لا ينطبق	لا ينطبق	طرق خصم التدفقات النقدية طريقة التقييم النسبي	المستوى الثالث	١٢,١٢٢,١٥٢	١١,٢١٣,٢٢٢	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية
		القيمة المؤسسية		٥١,٥٤٦,١٩٠	٤٩,٥١٠,٥١٤	
				٥٣,٨٠٦,٩٦٥	٥١,٧٤٤,٠٠٥	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى الأول و الثالث خلال العام ٢٠٢٤ .

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والغير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان اسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال السنة .

٢٠٢٣ كانون الأول		٢٠٢٤ كانون الأول		٣١ كانون الأول			
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
دينار		دينار		دينار		دينار	

للنود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمستوى الثاني وفقا لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الاطراف التي يتم التعامل معها .
نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة .