

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

صفحة

فهرس

١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

المحاسبون العصريون

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

المحاسبون العصريون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٨ تشرين الأول ٢٠٢٦

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٢٥	٢٠٢٦	ايضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٢٠,٩٤٣	١٦,٨٩٣	ممتلكات ومعدات
٢,٤٨٦,٨٠٣	٢,٤٨٦,٨٠٣	استثمارات في أراضي
١,٥١٠,٣٥٣	٢,٢٤١,٩٥٨	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٤,٠١٨,٠٩٩	٤,٧٤٥,٦٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٢١,٣٦٧	٢٣,٨١٨	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى
١٥٨,١٠١	١٤٩,٤٦١	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٤٥,٢٣٢	-	إستثمارات في أراضي معدة للبيع
٨٩,٠٤٢	١٤١,٠١٦	نقد وما في حكمه
٤١٣,٧٤٢	٣١٤,٢٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٤٣١,٨٤١	٥,٠٥٩,٩٤٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		حقوق الملكية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
٨٤,٨٣٧	٨٤,٨٣٧	إحتياطي إجباري
٢,٠٠٥,٧١٦	١,٨٩٥,٠٤٤	فائض اعادة تقييم
(١٣٨,٥٣٩)	٦٠٤,٣٥٨	احتياطي القيمة العادلة
(٢,٠٧٠,٠٩٦)	(١,٩١٣,٥٨٤)	خسائر متراكمة
٣,٦٣١,٩١٨	٤,٤٢٠,٦٥٥	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٩٥,٦١٥	١١٢,٣٨١	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٦٤٧,١٦٥	٤٦١,٧٧٠	ذمم تمويل على الهامش
٥٧,١٤٣	٦٥,١٤٣	دائنون
٧٩٩,٩٢٣	٦٣٩,٢٩٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٤٣١,٨٤١	٥,٠٥٩,٩٤٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

من بداية العام		للفترة المرحلية		
		من ١ تموز ٢٠٢٥	من ١ تموز ٢٠٢٦	
٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣٠ ايلول ٢٠٢٦	الى ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	الى ٣٠ ايلول ٢٠٢٦	
-	١٦٤,٠٢٧	-	١٦٤,٠٢٧	مبيعات وايرادات اخرى
-	(٣٤,٥٦٠)	-	(٣٤,٥٦٠)	كلفة مبيعات
-	١٢٩,٤٦٧	-	١٢٩,٤٦٧	مجمّل الربح
(٩٤,٠٧٩)	(٩٤,٦٦٥)	(٢٨,٦٨٥)	(٢٨,٢٠٠)	مصاريف ادارية وعمومية
١٠٨,٦٨٥	٧٦,٧٦٤	-	-	ايرادات توزيع ارباح
(٥١,٤١١)	(٣١,٤٠٤)	(١٧,١٦٤)	(١٠,٤٥٤)	قوائد تمويل على الهامش
٣٧	٤١	-	-	ايرادات اخرى
(٣٦,٧٦٨)	٨٠,٢٠٣	(٤٥,٨٤٩)	٩٠,٨١٣	ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٢١,١٩٩)	-	(٢١,١٩٩)	ضريبة دخل ومساهمة وطنية
(٣٦,٧٦٨)	٥٩,٠٠٤	(٤٥,٨٤٩)	٦٩,٦١٤	ربح / (خسارة) الفترة
الدخل الشامل الاخر:				
-	٩٧,٥٠٨	-	-	ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٣٦,٧٦٨)	١٥٦,٥١٢	(٤٥,٨٤٩)	٦٩,٦١٤	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة المرحل الى الخسائر المتراكمة
١٢٧,٥٢١	٧٤٢,٨٩٧	(٥٢,٣٤٠)	٢٩٥,٦٩٢	التغير في الاحتياطي القيمة العادلة
٩٠,٧٥٣	٨٩٩,٤٠٩	(٩٨,١٨٩)	٣٦٥,٣٠٦	اجمالي الدخل الشامل الاخر للفترة
(٠,٠١)	٠,٠١٥	(٠,٠١)	٠,٠١٩	ربح / (خسارة) السهم
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	ربح / (خسارة) السهم - دينار / سهم
				المعدل المرجح لعدد الاسهم - سهم

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ايجاري	فائض اعادة تقييم	احتياطي ايجاري	رأس المال
٣,٦٣١,٩١٨	(٢,٠٧٠,٠٩٦)	(١٣٨,٥٣٩)	٨٤,٨٣٧	٢,٠٠٥,٧١٦	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠
٩٧,٥٠٨	٩٧,٥٠٨	-	-	-	-	-
(١١٠,٦٧٢)	-	-	-	(١١٠,٦٧٢)	-	-
٨٠١,٩٠١	٥٩,٠٠٤	٧٤٢,٨٩٧	-	-	-	-
٤,٤٢٠,٦٥٥	(١,٩١٣,٥٨٤)	٦٠٤,٣٥٨	٨٤,٨٣٧	١,٨٩٥,٠٤٤	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠
٣,٥١٩,٨١٤	(١,٩٩٧,٢٦٦)	(٣٢٣,٤٧٣)	٨٤,٨٣٧	٢,٠٠٥,٧١٦	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠
(٢٥,١٩٢)	(٢٥,١٩٢)	-	-	-	-	-
٩٠,٧٥٣	(٣٦,٧٦٨)	١٢٧,٥٢١	-	-	-	-
٣,٥٨٥,٣٧٥	(٢,٠٥٩,٢٢٦)	(١٩٥,٩٥٢)	٨٤,٨٣٧	٢,٠٠٥,٧١٦	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٦	٣,٧٥٠,٠٠٠
ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة	-
العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	-
الدخل الشامل للفترة	٣,٧٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦	٣,٧٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٥	٣,٧٥٠,٠٠٠
ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة	-
العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	-
الدخل الشامل للفترة	٣,٧٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	٣,٧٥٠,٠٠٠

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٥	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦	
		الانشطة التشغيلية
(٣٦,٧٦٨)	٨٠,٢٠٣	ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة:
٤,٦٣٠	٤,٣٤٩	استهلاكات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٤,٦٤٦)	(٢,٤٥١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
-	٣٤,٥٦٠	استثمارات في اراضي معدة للبيع
١,٧٨٧	٨,٦٤٠	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٨,٢٧٨	(١٨٥,٣٩٥)	ذمم تمويل على الهامش
١٦,١٢٨	٨,٠٠٠	دائنون
(٥,٥١٣)	(٤,٤٣٣)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(١٦,١٠٤)	(٥٦,٥٢٧)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
-	(٢٩٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٣,١٣٣	١٠٨,٨٠٠	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٤٣,١٣٣	١٠٨,٥٠١	صافي النقد المتوفر من الانشطة الاستثمارية
٢٧,٠٢٩	٥١,٩٧٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩١,٨٠٨	٨٩,٠٤٢	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
١١٨,٨٣٧	١٤١,٠١٦	النقد وما في حكمه ٣٠ ايلول

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

ان شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (سابقا : شركة مصانع الخزف الاردنية) هي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة (الشركة) مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢١ ايلول ١٩٦٦ وتحت رقم (٦٤) برأس مال مصرح به ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني وبرأس مال مكتتب به ومدفوع ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني.

ويتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة من مكتب اداري، تأجير وإدارة المحلات والمجمعات التجارية المملوكة ملكية خاصة، شراء وبيع العقارات الخاصة، أنشطة شركات الاستثمار المشترك، أنشطة الشركة القابضة.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان.

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير وتفسيرات اصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

تاريخ السريان

تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩)، تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية ، مجلد ١١

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

التعديلات على المعيار الدولي رقم (٩) والمعيار الدولي رقم (٧) ، اتفاقيات شراء الطاقة

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والاقتصاح في البيانات المالية

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٩) ، الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ، بيع الموجودات او المساهمة بين مستثمر وشركته الزميلة او مشروع المشترك متاح للتطبيق الاختياري - تاريخ سريان مؤجل الى اجل غير مسمى

تتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ وبالإضافة إلى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة عند استبعاد الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاه. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الآخر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال لشركة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما إذا كانت الموجودات المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغييرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

يتم تحقيق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثقة.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن أعداد البيانات المالية المرحلية يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند أعداد البيانات المالية المرحلية قامت الإدارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند أعداد البيانات المالية المرحلية.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

النقد وما في حكمه

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

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليه، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

استثمارات في أراضي

تظهر الإستثمارات في الأراضي بالتكلفة (حسب معيار الدولي رقم ٤٠) حيث خير المعيار الشركة بقيد استثمارات العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

معدل الإستهلاك السنوي

٢٠ - ٢٥٪

١٠٪

أجهزة الحاسوب وأنظمة

اثاث ومفروشات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية، مجمل الربح والخسارة.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وذمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والإمانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

مخصص تعويض ترك الخدمة

يتم استدراك التعويضات ترك الخدمة في القوائم المالية المرحلية وفقاً لأحكام قانون العمل الأردني على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المشترك.

المدينون

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

الذمم الدائنة والمستحقات

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

ضريبة الدخل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٤- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الأم، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط السعر للفترة، إن فروقات التحويل الناتجة، وإن وجدت يتم إدارتها ضمن حقوق الملكية.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

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

مخاطر أسعار أخرى

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

إدارة مخاطر الائتمان

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

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

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

٥- المصادقة على القوائم المالية المرحلية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ تشرين الأول ٢٠٢٦ وتمت الموافقة على نشرها.