

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
العقبة – المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
العقبة – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

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

صفحة

٤٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / ٧٤٤ ٠٠٠

إلى مساهمي
شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة السلام الدولية للنقل والتجارة "الشركة" وشركاتها التابعة "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي الموحد للشركة السلام الدولية للنقل والتجارة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ولأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق الأخلاق للمحاسبين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى . ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، في تقديرنا المهني، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. ويتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تشكيل رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حولها.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك بناءً عليه، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

Deloitte.

تم تقديم وصف حول كيفية معالجة امر التدقيق الرئيسي المشار إليه ادناه ضمن إجراءات التدقيق:

نطاق التدقيق بمواجهة المخاطر

- قمنا بتقييم التصميم والتطبيق للضوابط الرقابية على عملية تحديد عدم وجود تدني في الدفعات والمشاريع قيد الانجاز ، المشار إليها في الفقرة المقابلة.
- قمنا بالحصول على تأكيد من الجهات الحكومية ذات العلاقة لتأكيد رصيد الدفعات على حساب إقتناء الاراضي.
- قمنا بمراجعة العقود المبرمة ما بين المجموعة والحكومة والجهات ذات الصلة لتحديد ما إذا كان هنالك أي معوقات تعاقدية للأراضي التي سيتم نقلها والتي لم تتم اخذها بعين الاعتبار حتى تاريخ التقرير.
- قمنا بتقييم مهارات وكفاءة وموضوعية وتأهيل المقيمين الخارجيين المعيّنين من قبل المجموعة لتحديد قيمة هذه الأراضي.
- قمنا بمراجعة التكاليف بين المقيم الخارجي والمجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً.
- قمنا بتفحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة والمراسلات بين المجموعة والحكومة والجهات ذات الصلة لتحديد ما إذا كان من المحتمل أن يتم نقل الأرض إلى المجموعة.
- حددنا ما إذا كانت التقييمات التي أجراها المقيمين الخارجيين تشير إلى أن قيم تلك الأراضي كانت أكبر من المبالغ المدفوعة لشراء الاراضي مع مشاريع قيد الانجاز التي تخصها.
- قمنا بعملية اعادة احتساب الدقة الحسابية للتقييمات، حيثما انطبق ذلك.
- قمنا بتقييم الافصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذه المسألة بما يتفق مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

امور التدقيق الرئيسية

دفعات على حساب اقتناء اراضي ومشاريع قيد الانجاز

تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة دفعات على حساب اقتناء اراضي ومشاريع قيد الانجاز والتي تتضمن قيمة الاعمال المنجزة والتكاليف المباشرة المرتبطة بها بقيمة اجمالية بلغت حوالي ٨,١٥ مليون دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ ، والذي يمثل حوالي ٢٩% من الموجودات غير المتداولة للمجموعة.

وقعت المجموعة اتفاقية مع الحكومة وجهات ذات علاقة لتطوير بعض قطع الأراضي. هذا وتتص الاتفاقية على أن قطع الأراضي سيتم نقلها إلى المجموعة بمجرد الانتهاء من التطوير المذكورة أعلاه. لم يتم نقل ملكية قطع الأراضي إلى المجموعة وتثبيتها بشكل قانوني حتى تاريخ تقريرنا.

تم تحديد المخاطر التالية التي قد تشير إلى وجود تدني في الدفعات والمشاريع قيد الإنجاز المشار إليها في الفقرة الأولى أعلاه:

- عدم نقل ملكية الأرض إلى المجموعة كما هو مشار إليه أعلاه ، و
- قد يكون المبلغ القابل للاسترداد للأرض أقل من المبالغ المدفوعة مقدماً المشار إليها في الفقرة الأولى.

قامت المجموعة بتطبيق بعض الأحكام ووضع تقديرات معينة حول كيفية نقل ملكية الأراضي إلى المجموعة والقيمة العادلة للأراضي التي تعتبر ذات أهمية وبالتالي ، فقد حددنا ذلك كأمر تدقيق رئيسي، حيث قررت المجموعة بناءً على المقيم الخارجي بأنه لم يكن هنالك تدني في قيمة دفعات على حساب اقتناء اراضي ومشاريع قيد الانجاز.

نلفت الانتباه إلى إيضاح ١٧ و ١٨ من القوائم المالية الموحدة لمزيد من المعلومات الافصاحية حول هذه المسألة.



معلومات أخرى

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 ، حيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة مناسبة لتمكينها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ.

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

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، وإصدار تقرير يشمل رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً أن تكشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. من الممكن ان تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريه بشكل إفرادي أو مجتمعة إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني في جميع نواحي التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

Deloitte.

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي تعدها الإدارة.
- باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة 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 الشركة 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 بالشركة 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.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري 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 بأنها 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 مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

A. م. م.

احمد فتحي شتيوي

إجازة رقم (١٠٢٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

010105

عمان – الأردن

٢٩ آذار ٢٠٢٢

قائمة (أ)

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة (شركة مساهمة عامة محدودة) العقبة - المملكة الأردنية الهاشمية قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
الموجودات المتداولة :			
٧٠١,٣٣٧	٨٤٤,٣٦٥	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٨١,٣٨٩	٤٥٦,٥٦٠	٦	ذمم مدينة - بالصافي
-	٣٥٣,٦٤٩	٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦٨٢,٠٩٥	٧٧٧,٤٢٧	١/٢٥	المطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	٨	ذمة مدينة - مشروع سكن كريم لعيش كريم
٣٢٥,٥٠٣	٢٠١,٠١٨	٩	وحدات سكنية معدة للبيع
٢٢٢,٣٣٤	١٧٨,٧٩٥	١٠	شيكات برسم التحصيل وأوراق قبض تستحق خلال عام
٩,٥٤٣	١٠,٧٠٢	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٢,٨٣٨	٦٠,٦٥٥	١٢	المخزون - بالصافي
٣٥٥,٦٦٨	٣١٢,٠٢٤	١٣	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٢٣,١٠٧	٣,١٩٧,٥٩٥		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة :			
٩٠,١٧٣	١٠٣,٤٤٨	١٠	شيكات برسم التحصيل وأوراق قبض تستحق خلال أكثر من عام
٦٤١,٠٣٤	٥٥٩,٦٠٩	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٦٠٩,٥٨٥	٤,٥٣٧,٥٩١	١٥	استثمارات عقارية - بالصافي
١٤,٤٤٦,٧٢٠	١٤,٥٨٤,٠٤٢	١٦	استثمار في شركات حليفة
٢,٥١٧,٤٣٧	٢,٤٧٠,٢٤٨	١٧	مشاريع قيد الانجاز
٦,٠٠٢,٥١٧	٥,٦٨٢,٤٩٢	١٨	دفعات على حساب اقتناء أرضي
٧٠٥,٥٦٧	٦٤٠,٨٨٧	١٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٩,٠١٣,٠٣٣	٢٨,٥٧٨,٣١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٢,٢٣٦,١٤٠	٣١,٧٧٥,٩١٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة :			
٣٤١,٨٣٤	١٠٩,٤٠٨	٢٠	بنوك دائنة
١,٨٠٣,٩٧٨	١,٧٦٣,١١٨	٢١	ذمم دائنة
١,٣٧٦,٠٦٨	٧٥٣,٣٥٧	ب/٢٥	المطلوب الى اطراف ذات علاقة - قصيرة الأجل
٣٧٠,٣٣٦	٢٤٠,٠٠٠	٢٢	قروض قصيرة الأجل
٦,٦٠٠	٢٤,٠٠٠		شيكات مؤجلة وأوراق دفع قصيرة الأجل
٦٩,٣٧٦	٦٤,٤٥٩	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٦٢٥,١٤٤	٥٨٥,٠٨٦	٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٩٣,٣٣٦	٣,٥٣٩,٤٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة :			
-	٧٨,٢٤٤		شيكات مؤجلة وأوراق دفع طويلة الأجل
٣,٩٥٥,٢١٦	٣,٩٧١,٤٤٥	ب/٢٥	المطلوب الى اطراف ذات علاقة - طويلة الأجل
٨٨٠,٧٦١	٥٧٠,٩٣٥	ب/٢٥	جاري المساهم
٦٨٤,٧٢٦	٣٣,٧٢١	٢٢	قروض طويلة الأجل
٥,٥٢٠,٧٠٣	٤,٦٥٤,٣٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,١١٤,٠٣٩	٨,١٩٣,٧٧٣		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية :			
حقوق المساهمين			
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال المصرح به والمدفوع
(١,٣٤٩,٩٩٨)	(١,٣٤٩,٩٩٨)	٢٦	خصم الإصدار
١٠٣,٨٠٠	١٥٣,٧٧٦	٢٧	الإحتياطي الإجباري
(٤٣٣,٢٦١)	(٣٢٦,٢٩٧)	٢٩	إحتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
٢,١٩٨,٣٣٦	٣,٤٧٥,١٤٤	٣٠	الأرباح المدورة
١٨,٥١٨,٨٧٧	١٩,٩٥٢,٦٢٥		مجموع حقوق المساهمين
٣,٦٠٣,٢٢٤	٣,٦٢٩,٥١٤		حقوق غير المسيطرين
٢٢,١٢٢,١٠١	٢٣,٥٨٢,١٣٩		مجموع حقوق الملكية
٣٢,٢٣٦,١٤٠	٣١,٧٧٥,٩١٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

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

قائمة (ب)

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

العقبة - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
٤,٧٠٥,٠٣٦	٣,٨١٤,٧٨٧	٣١	الإيرادات
(٣,٣٩٤,٩٩٥)	(٢,٥٧١,٨٧٨)	٣٢	ينزل: تكلفة الإيرادات
١,٣١٠,٠٤١	١,٢٤٢,٩٠٩		مجمول الربح
(٩٢٢,١٦٠)	(٨٤٦,٩٥٨)	٣٣	ينزل: مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٩٩٠)	(١٩,٦٣٣)		مصاريف تسويق
(١٣٧,١٧١)	(٨٨,٠٨٤)		تكاليف الإقتراض
٥٧٢,٤١٦	١,٠٦٨,٦٠٣	١٦	حصة الشركة من أرباح الشركات الحليفة
٦٩١	١,١٥٩		أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٦٤٧)	-	٥ و ٦ و ٨	مخصص خسائر ائتمانيه متوقعة
١٠٩,٣٧٨	-	٣٤	صافي ربح الشركة من بيع شركات تابعة
١٢١,٤٣٩	٨٧,٢٢٣	٣٥	إيرادات أخرى - بالصافي
١,٠٣٧,٩٩٧	١,٤٤٥,٢١٩		الربح للسنة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل - قائمة (هـ)
(٣٧,٣٨٩)	(٣٧,٤١٣)	٢٣	ينزل: ضريبة الدخل للسنة
١,٠٠٠,٦٠٨	١,٤٠٧,٨٠٦		الربح للسنة من العمليات المستمرة
(٧٧٥)	-	٤١	صافي (الخسارة) للسنة من العمليات غير المستمرة
٩٩٩,٨٣٣	١,٤٠٧,٨٠٦		الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)
تعود الى:			
١,٠٤١,٥٦٣	١,٣٧٧,٩٨٦		حصة مساهمي الشركة من العمليات المستمرة وغير المستمرة
(٤١,٧٣٠)	٢٩,٨٢٠		حصة حقوق غير المسيطرين من العمليات المستمرة وغير المستمرة
٩٩٩,٨٣٣	١,٤٠٧,٨٠٦		المجموع
تعود الى:			
١,٠٤٢,٣٣٨	١,٣٧٧,٩٨٦		حصة مساهمي الشركة من العمليات المستمرة
(٤١,٧٣٠)	٢٩,٨٢٠		حصة حقوق غير المسيطرين من العمليات المستمرة
١,٠٠٠,٦٠٨	١,٤٠٧,٨٠٦		المجموع
-/٠٥٨	-/٠٧٧	٣٦	حصة السهم من الربح للسنة من العمليات المستمرة والعائدة لمساهمي الشركة
-/٠٥٨	-/٠٧٧	٣٦	حصة السهم من الربح للسنة من العمليات المستمرة وغير المستمرة والعائدة لمساهمي الشركة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

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

قائمة (ج)

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

العقبة - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٩٩,٨٣٣	١,٤٠٧,٨٠٦	الربح للسنة - قائمة (ب)
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر :</u>
		<u>بنود غير قابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
(١٣٥,٨٤٨)	١٠٦,٩٦٤	التغير في القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٦٣,٩٨٥	١,٥١٤,٧٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة (د)
		<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى :</u>
٩٠٥,٧١٥	١,٤٨٤,٩٥٠	مساهمي الشركة
(٤١,٧٣٠)	٢٩,٨٢٠	حقوق غير المسيطرين
٨٦٣,٩٨٥	١,٥١٤,٧٧٠	المجموع

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل المرفق.

قائمة (د)

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

العقبة - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

حقوق مساهمي الشركة												
البيان	ايضاح	رأس المال المدفوع	خصم الإصدار	الاحتياطي الاجباري	الاحتياطي الاختياري	إحتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	الأرباح المدورة			المجموع	حقوق غير المسيطرين	المجموع
							متحققة	غير متحققة	المجموع			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١												
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	١٠٣,٨٠٠	-	(٤٣٣,٢٦١)	٢٨١,٧٢٧	١,٩١٦,٦٠٩	٢,١٩٨,٣٣٦	١٨,٥١٨,٨٧٧	٣,٦٠٣,٢٢٤	٢٢,١٢٢,١٠١
اثر تعديلات سنوات سابقة		-	-	-	-	-	(٥١,٢٠٢)	-	(٥١,٢٠٢)	(٥١,٢٠٢)	(٣,٥٣٠)	(٥٤,٧٣٢)
الرصيد المعدل في بداية السنة		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	١٠٣,٨٠٠	-	(٤٣٣,٢٦١)	٢٣٠,٥٢٥	١,٩١٦,٦٠٩	٢,١٤٧,١٣٤	١٨,٤٦٧,٦٧٥	٣,٥٩٩,٦٩٤	٢٢,٠٦٧,٣٦٩
الربح للسنة - قائمة (ب)		-	-	-	-	-	١,٣٧٧,٩٨٦	-	١,٣٧٧,٩٨٦	١,٣٧٧,٩٨٦	٢٩,٨٢٠	١,٤٠٧,٨٠٦
التغير في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة		-	-	-	-	١٠٦,٩٦٤	-	-	-	-	١٠٦,٩٦٤	١٠٦,٩٦٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة - (ج)		-	-	-	-	١٠٦,٩٦٤	١,٣٧٧,٩٨٦	-	١,٣٧٧,٩٨٦	١,٤٨٤,٩٥٠	٢٩,٨٢٠	١,٥١٤,٧٧٠
المحول للاحتياطي الاجباري		-	-	٤٩,٩٧٦	-	-	(٤٩,٩٧٦)	-	-	-	-	-
الرصيد نهاية السنة		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	١٥٣,٧٧٦	-	(٣٢٦,٢٩٧)	١,٥٥٨,٥٣٥	١,٩١٦,٦٠٩	٣,٤٧٥,١٤٤	١٩,٩٥٢,٦٢٥	٣,٦٢٩,٥١٤	٢٣,٥٨٢,١٣٩
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠												
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	٢,١٨٦,٧٢٦	٤٨,٠٢٤	(٢٩٧,٤١٣)	(٢,٧٦٧,٣٩٩)	١,٩١٦,٦٠٩	(٨٥٠,٧٩٠)	١٧,٧٣٦,٥٤٩	٣,٦٤٤,٩٥٤	٢١,٣٨١,٥٠٣
اثر تعديلات سنوات سابقة		-	-	-	-	-	(١٢٣,٣٨٧)	-	(١٢٣,٣٨٧)	(١٢٣,٣٨٧)	-	(١٢٣,٣٨٧)
الرصيد المعدل في بداية السنة		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	٢,١٨٦,٧٢٦	٤٨,٠٢٤	(٢٩٧,٤١٣)	(٢,٨٩٠,٧٨٦)	١,٩١٦,٦٠٩	(٩٧٤,١٧٧)	١٧,٦١٣,١٦٢	٣,٦٤٤,٩٥٤	٢١,٢٥٨,١١٦
الربح للسنة - قائمة (ب)		-	-	-	-	-	١,٠٤١,٥٦٣	-	١,٠٤١,٥٦٣	١,٠٤١,٥٦٣	(٤١,٧٣٠)	٩٩٩,٨٣٣
التغير في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة		-	-	-	-	(١٣٥,٨٤٨)	-	-	-	(١٣٥,٨٤٨)	-	(١٣٥,٨٤٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة - (ج)		-	-	-	-	(١٣٥,٨٤٨)	١,٠٤١,٥٦٣	-	١,٠٤١,٥٦٣	٩٠٥,٧١٥	(٤١,٧٣٠)	٨٦٣,٩٨٥
إطفاء خسائر *	٤٣	-	-	(٢,١٨٦,٧٢٦)	(٤٨,٠٢٤)	-	٢,٢٣٤,٧٥٠	-	٢,٢٣٤,٧٥٠	-	-	-
المحول للاحتياطي الاجباري		-	-	١٠٣,٨٠٠	-	-	(١٠٣,٨٠٠)	-	(١٠٣,٨٠٠)	-	-	-
الرصيد نهاية السنة		١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٤٩,٩٩٨)	١٠٣,٨٠٠	-	(٤٣٣,٢٦١)	٢٨١,٧٢٧	١,٩١٦,٦٠٩	٢,١٩٨,٣٣٦	١٨,٥١٨,٨٧٧	٣,٦٠٣,٢٢٤	٢٢,١٢٢,١٠١

- يحظر التصرف بمبلغ يعادل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة السالب من الأرباح المدورة وفقا لتعليمات هيئة الأوراق المالية في المملكة الأردنية الهاشمية.

* تم بموجب إجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠٢٠ ، الموافقة على إطفاء مبلغ ٢,٢٣٤,٧٥٠ دينار من رصيد الخسائر المتحققة المتراكمة في الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ من خلال استخدام كامل رصيد الإحتياطي الاختياري والإحتياطي الإجباري .

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

السلام الدولية للنقل والتجارة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
دينار	دينار		
١,٠٣٧,٩٩٧	١,٤٤٥,٢١٩		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٧٧٥)	-		الربح للسنة من العمليات المستمرة قبل ضريبة الدخل - قائمة (ب)
			صافي (الخسارة) للسنة من العمليات غير المستمرة - قائمة (ب)
			تعديلات :
٧١,٩٩٤	٧١,٩٩٤	١٥	استهلاك استثمارات عقارية
٥٥,٨٨٤	٥٧,٢٧٩	١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٦٤٤)	-		(ارباح) بيع ممتلكات و معدات
(٥٧٢,٤١٦)	(١,٠٦٨,٦٠٣)	١٦	حصة الشركة من (ارباح) الشركات الحليفة
(١٠٨,٦٠٣)	-	٣٤	صافي (ربح) الشركة من بيع استثمارات شركات تابعة
(٦٩١)	(١,١٥٩)		(ارباح) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٦٤٧	-	٥ و ٦ و ٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٧,١٧١	٨٨,٠٨٤		تكاليف الاقتراض
٦٢٣,٥٦٤	٥٩٢,٨١٤		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود راس المال العامل
(١٧٧,٢١٤)	٣٢٤,٨٢٩		النقص (الزيادة) في الذمم المدينة
٥٧,٦٠٠	-		المتحصل من المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري
(٥٨,٠٣٣)	٣٠,٢٦٤		النقص (الزيادة) في شيكات برسم التحصيل وأوراق قبض
٨٩,٧١٩	٨٢,١٨٣		النقص في المخزون
(١١٣,٦٢٥)	٤٣,٦٤٤		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
٢٤٠,٠٩٩	(٤٠,٨٦٠)		(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة
١٥٩,١٠٠	(٤٠,٠٥٨)		(النقص) الزيادة في أرصدة دائنة أخرى
٨٢١,٢١٠	٩٩٢,٨١٦		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل المخصصات والضريبة المدفوعة
(٣١,٥٣٤)	(٤٢,٣٣٠)	٢٣	ضريبة الدخل المدفوعة
٧٨٩,٦٧٦	٩٥٠,٤٨٦		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٣٢,٤١١)	١٨٨,٣٨٩		النقص (الزيادة) في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٢٤,٤٨٥	٩	النقص في وحدات سكنية معدة للبيع
١٣٥,٨٤٨	٣٥٧,٢٥٣	١٦	النقص في الاستثمار في شركات حليفة
١١٥,٤٨٧	٤٧,١٨٩	١٧	المتحصل من بيع مشاريع قيد الانجاز
٤٢٨,٧٠٦	٣٢٠,٠٢٥	١٨	المتحصل من بيع دفعات على حساب اقتناء اراضي
٧٢٦,٩١١	٥٧٤,٠٢٨	١٦	توزيعات ارباح في شركات حليفة
(٣٩,٠٥٥)	(١٦,٦١٢)	١٩	(شراء) ممتلكات ومعدات
-	(٣٥٣,٦٤٩)	٧	(شراء) موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٠,٤٦٦	٢٤,٠١٣		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٥٥,٩٥٢	١,٢٦٥,١٢١		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٣٧,١٧١)	(٨٨,٠٨٤)		(المدفوع) من تكاليف الاقتراض
(١٧٤,٤٦٩)	٩٥,٦٤٤		الزيادة (النقص) في شيكات مؤجلة وأوراق دفع
(٧٩٧,٥١٢)	(١,٠٦٦,٣٧٢)		التغير في المطلوب من/الى اطراف ذات العلاقة
(٢١٨,٩٩٥)	(٢٣٢,٤٢٦)		(النقص) في بنوك دائنة
(٢٠٤,١٣٦)	(٧٨١,٣٤١)	٢٢	(المسدد من القروض)
(١,٥٣٢,٢٨٣)	(٢,٠٧٢,٥٧٩)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
٥١٣,٣٤٥	١٤٣,٠٢٨		صافي الزيادة في النقد
١٨٩,٩٤١	٧٠٣,٢٨٦		نقد وارصدة لدى البنوك في بداية السنة
٧٠٣,٢٨٩	٨٤٩,٣١٤	٥	نقد وارصدة لدى البنوك في نهاية السنة قبل المخصص
			معاملات غير نقدية
١٢٣,٣٨٧	١٩١,٦٦٦	١٧	النقص في مشاريع قيد الانجاز
(١٢٣,٣٨٧)	(١٩١,٦٦٦)		(الزيادة) في شيكات برسم التحصيل وأوراق قبض
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-		التغير في المطلوب من/الى اطراف ذات العلاقة
١,٠٠٠,٠٠٠	-		الزيادة في جاري المساهم من اطراف ذات علاقة

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

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
العقبة – المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عامة

- أ - تأسست شركة السلام الدولية للنقل والتجارة كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٣٠ كانون الثاني ١٩٩٧ ، وسجلت لدى مراقب الشركات بوزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (٣٢٦) ، وبرأسمال قدره ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار أردني ، وتم زيادة رأس المال المدفوع على عدة مراحل ليصبح رأسمال الشركة المدفوع ١٥ مليون دينار أردني موزع على ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد . وبناءً على قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٢ نيسان ٢٠١٤ ، تم الموافقة على زيادة رأسمال الشركة من ١٥ مليون دينار ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ١٨ مليون دينار عن طريق الاكتتاب العام الموجه لمساهمي الشركة.
- تم بتاريخ ١٣ أيلول ٢٠١١ تسجيل الشركة لدى منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة وفقاً للقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ والخاص بمنطقة العقبة الاقتصادية الخاصة .
- إن مركز الشركة الرئيسي هو العقبة – المملكة الأردنية الهاشمية .
- ب - إن أهم غايات الشركة وشركاتها التابعة ما يلي :
- ممارسة النشاط البحري بأنواعه (نقل ركاب – بضائع بأنواعها – النقل السياحي البحري) .
 - تملك وإدارة وتشغيل واستئجار البواخر بكافة أنواعها .
 - الحصول على الوكالات البحرية والوساطة البحرية وتمثيل هيئات التصنيف الدولي .
 - الحصول على الوكالات التجارية والدخول العطاءات.
 - استئجار ورش صيانة البحرية بكافة أنواعها ، بما في ذلك صيانة واصلاح السفن .
 - اعمال التجارة والنقل البري والدخول العطاءات .
 - أنشطة عقارية (شراء وبيع العقارات والاستثمارات العقارية الاخرى) .
 - أنشطة خدمية و مطاعم سياحية و تزويد الفنادق بالاستراحات و الوحدات الغذائية .
 - حق الشركة بكفالة الغير بما يحقق مصلحة الشركة .
 - اعمال نقل النفط الخام .
 - المساهمة في الشركات الاخرى.
 - اقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك.
- ج - تم إقرار القوائم المالية الموحدة للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠٢٢ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة . كما تظهر بالقيمة العادلة الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التحوط لمخاطر التغير في قيمتها العادلة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ ، باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة المعدلة الواردة في ايضاح (٣ - أ).

اسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها ، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركات المستثمر فيها وتكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوق لقاء مشاركتها في الشركات المستثمر فيها وتتمكن الشركة من استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها .
- تعيد الشركة تقييم مدى سيطرتها على الشركات المستثمر فيها اذا كانت الوقائع والظروف تشير الى وجود تغييرات على عناصر السيطرة المذكورة أعلاه .
- عندما تكون حقوق التصويت لدى شركة ما اقل من حقوق الأغلبية في الشركات المستثمر فيها، وتتمتع الشركة بالسلطة على الشركات المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركات المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر الشركة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على الشركات المستثمر فيها ام لا ، ويشمل ذلك :
- حجم ما تملكه الشركة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم .
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة .
- الحقوق الناشئة من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أي وقائع او ظروف أخرى تشير الى ان الشركة قادرة او غير قادرة في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرار . بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة .
- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والایرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة .

- يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة بإستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة ، إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة .
- يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعليا انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيها السيطرة على الشركات التابعة .
- تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة. يتم إظهار حقوق غير المسيطرين في صافي موجودات الشركات التابعة في بند منفصل ضمن قائمة حقوق الملكية للشركة.
- تمتلك الشركة المالكة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ الشركات التابعة التالية :

اسم الشركة	رأس المال المدفوع دينار	نسبة الملكية %	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها	تاريخ التملك	مجموع الموجودات دينار	مجموع المطلوبات دينار	مجموع الإيرادات دينار	مجموع المصروفات دينار
شركة فرح للخدمات الغذائية الدولية	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجاري	المملكة الأردنية الهاشمية	٢١ أيلول ١٩٩٢	٢,٠٢٠,٤٦٢	٣٧٥,١٢٢	١,٦٥٥,٦٧١	١,٧١٠,٧٢١
شركة الولاية الذهبية للخدمات التجارية	٢٠٤,٨٧٤	١٠٠	تجاري	المملكة الأردنية الهاشمية	٤ أيلول ٢٠٠٥	٢١٣,٢١٨	٤٠٠	-	٤٢٠
شركة مدائن النور للاستثمار والتطوير العقاري	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٥	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٣ حزيران ٢٠٠٤	١٦,٥١٥,٦١١	٧,٥٨٣,٩٦٣	٤٤٩,٧٤٩	٣٣٥,٦٨٩
شركة الابتكار للنقل البري	٢,٦٠٠,٠٠٠	٧٠	نقل بري	المملكة الأردنية الهاشمية	٩ آذار ٢٠٠٥	٣٤٧,٦٠١	٨٦٠,٨٨٦	-	١٤١,٦٥٦
شركة افاق للتوريد والتخزين	٥٠٠,٠٠٠	٩٠	توريد وتخزين	المملكة الأردنية الهاشمية	١٨ شباط ٢٠٠٨	١,٣٤٣,٣٨٦	٨٤٣,٣٢٠	٨٢,٩١٠	٧,٦٨٧
شركة مدائن البحر للاستثمار والتطوير العقاري	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	تجاري	المملكة الأردنية الهاشمية	٥ أيلول ٢٠١٠	٤,٤٢٦,٤٨٧	١,٢٧٥,٣٩٥	-	١٠٧,٦٢٥
شركة التقنيات للبناء والخدمات العقارية	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٥	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	أول أيلول ١٩٩٢	١١,٦٩٣,٠٩٧	٤,٢٤٦,٩٢٢	٢٤٣,٤٦٤	٨٧,٥٩٢
شركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري	٦,٦٦٠,٠٠٠	٦٩,٩٩	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٢٠ تشرين الثاني ٢٠٠٦	٢٩٧,١١٢	٢٥٠	-	٣١٧
شركة مدائن السلام للاستثمار والتطوير العقاري *	٢٥٠,٠٠٠	٨٠	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	١٥ أيار ٢٠٠٦	١,٧٠٩,٦٠٨	١,٧٢٨	-	٧٤١
شركة مها الشرق للاستثمار والتطوير العقاري	١,٧٠٩,٦٠٨	١٠٠	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٣٠ كانون الثاني ٢٠١٩	٧١٥,١٥٠	١,٨٠٩	-	٧٨١
شركة المها العربي للاستثمار والتطوير العقاري	٧١٥,١٥٠	١٠٠	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٣٠ كانون الثاني ٢٠١٩	١,٠٥٠,٤١٣	١,٨٥٨	-	٧٨١
شركة ارض المها العربي للتطوير العقاري	١,٠٥٠,٤١٣	١٠٠	عقارات	المملكة الأردنية الهاشمية	٣٠ كانون الثاني ٢٠١٩				

* تحت التصفية .

- وتتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :
- القدرة على السيطرة على المنشآت المستثمر بها ؛
 - تتعرض للعوائد المتغيرة ، أو لها الحق في العوائد المتغيرة ، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشآت المستثمر بها ؛
 - لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشآت المستثمر بها.

وتعيد الشركة تقديراتها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر بها أم لا إن اشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال انخفضت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمر بها، فيكون لها القدرة على السيطرة عندما تكفي حقوق التصويت لمنح الشركة القدرة على توجيه أنشطة الشركات التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشآت المستثمر بها تكفي لمنحه القدرة على السيطرة من عدمها. 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 تترتب للشركة ، أو لا يترتب عليه ، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الهيئات العامة السابقة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي من الشركات التابعة ، تقوم الشركة بـ:

- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركات التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها ؛
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطر عليها ؛
- 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 الربح أو الخسارة ؛
- إعادة تصنيف بحقوق ملكية البنك المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة كما هو ملائم.

تمثل حقوق غير المسيطرين الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق ملكية الشركات التابعة .

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 المدراء التنفيذيين وصانعو القرار الرئيسيين لدى 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.

الموجودات المعدة للبيع

تظهر الوحدات السكنية المعدة للبيع بالكلفة أو صافي القيمة التحصيلية ايهما اقل ، وتحدد الكلفة الفعلية لكل وحدة سكنية على حده، وتتضمن كلفة الاراضي ومواد البناء والرواتب الاجور المباشرة، اضافة الى المصاريف المباشرة الاخرى.

مخزون البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، يتم تقييم قطع الغيار في نهاية السنة بالكلفة (باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، ويتم قيد قيمة القطع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استخدامها .

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 للموجبات المالية أو المطلوبات المالية ، أو خصمها منها ، كما هو مناسب ، عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم 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، عند الاعتراف المبدئي.

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

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- و
- 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 متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة.

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء.

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها 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 مرجحًا 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 كتنفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي ، على سبيل المثال. عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية سنتان ، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة ، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول ، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي.

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

تُعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصة المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة.

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخضم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

إن المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل للمنشأة المستحوذة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (٢) محتفظ بها للتداول ، أو (٣) مُحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتُقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية " مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة ، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستثمار في شركات حليفة وشركات تخضع لسيطرة مشتركة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم اثبات استثمار المجموعة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لإثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم إجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، فإنه يتم تصنيفها ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم اظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الارباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة.

يتم اظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة ضمن الارباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

فيما يلي بيان للاستثمار في شركات حليفة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ :

اسم الشركة	نسبة الملكية	مكان عملها
	%	
شركة التجمعات البحرية الأردنية للاستثمار العقاري	٢٦	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة الخطوط البحرية الوطنية الأردنية	٢٠,٦٤	المملكة الأردنية الهاشمية
الأكاديمية الأردنية للدراسات البحرية	٢٥	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة الخطوط الوطنية الأردنية لتشغيل السفن *	٥٠	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة العقبة لتخزين الكيماويات	١٥	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة المهام للتطوير العقاري	٣٣,٣٣	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة العربية لإدارة السفن	٢٠	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة الشمس الاقتصادي	٢٤	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة نجمة البحر للخدمات اللوجستية والشحن *	٥٠	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة حقل العقبة واحد للاستثمار **	٣٣,٣٣	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة ايام عمان للتطوير العقاري	٤٠	المملكة الأردنية الهاشمية

* لا تمتلك الشركة السيطرة على هذه الشركات بينما تمتلك تأثير فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات.

** تم تأسيس شركة حقل العقبة واحد للاستثمار من قبل مجموعة من الشركاء في شركة العقبة لتخزين الكيماويات والتي سوف يكون لها تأثير فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية لشركة العقبة لتخزين الكيماويات (شركة حليفة).

- تم خلال العام ٢٠٢١ تصفية كل من شركة ماسة العقبة لبناء السفن وشركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ والتخزين.

الاستثمارات العقارية

هي تلك الموجودات التي يتم اقتناؤها لغايات تحقيق إيرادات تأجير أو استثمار وليس بهدف بيعها من خلال نشاطات الشركة الاعتيادية . تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بصافي القيمة الدفترية بعد طرح مجمع الاستهلاك المتراكم بنهاية السنة ، ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لها ضمن القوائم المالية الموحدة بشكل سنوي من قبل خبراء عقاريين مستقلين ، اعتماداً على الأسعار السوقية بنهاية العام . ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسبة ٢٪ ، عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الاستثمارات العقارية عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ممتلكات ومعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية المئوية التالية:

%	
٤-٢	مباني وهناجر
٢٠-١٥	اثاث ومفروشات
١٥-١٠	وأجهزة معدات مكتبية
١٥-٥	سيارات وشاحنات
٢٠	أجهزة الحاسب الآلي

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم تسجيل التغير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغير في التقديرات.

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

مشاريع قيد الإنجاز

تشمل المشاريع قيد الإنجاز قيمة الاعمال والكلف المتعلقة بها ، ويتم تحميل التكاليف المباشرة التي تخصها والتي يتم رسملتها لحين اكتمال المشروع.

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.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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 المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.
- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في البلدان التي تعمل فيها الشركة.
- 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 باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحد وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.
- يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات الشقق.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها من العقود مع العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل ملكية الشقق إلى العميل وذلك عندما يتم التنازل عن ملكية الشقق في دائرة الأراضي والمساحة ، حيث أن جميع العقود تعتبر باطلة إذا لم يتم توثيقها في الدائرة.

يتم احتساب إيرادات مبيعات الشقق السكنية بالقيمة العادلة للبدل المستلم عند توفر جميع الشروط التالية:

- أ- تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك الشقق إلى المشتري؛ و
- ب- عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة عادة بملكية الشقق ، أو سيطرتها الفعلية على هذه الشقق المباعة ؛ و
- ج- من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- د- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالعملية إلى الشركة ؛ و

من الممكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو ، عند الإقتضاء ، لفترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

تُحتسب إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد من خلال العمل بمبدأ معدل الفائدة الفعال على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية غير المتدنية إئتمانياً (أي على أساس التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التسوية لأي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة) أو إلى التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية. وبخصوص الموجودات المالية المتدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعال على التكلفة المطفأة للموجودات المالية المتدنية إئتمانياً (أي إجمالي القيمة الدفترية مطروحاً منه مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة) . أما بخصوص الموجودات المالية التي نشأت أو تم الاستحواذ عليها وهي متدنية إئتمانياً ، فإن معدل الفائدة الفعال يعكس الخسائر الإئتمانية المتوقعة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استلامها من الأصل المالي .

عقود الإيجار

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 إقتراضه 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 .

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 إستهلاك 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 إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي .

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 يكون 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.

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 ستم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بعقود الانشاءات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بما يتناسب مع مرحلة الانجاز ويتم الاعتراف بالمصاريف المتكبدة ما لم ينتج عنه توليد موجودات متعلقة بانشطة العقد في المستقبل، ويتم تقييم مراحل الانجاز بالرجوع الى الدراسات الخاصة بالعمل المنجز.

تكاليف الاقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض مصاريف التمويل العائدة الى الفائدة على القروض ، يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض بطريقة الفائدة الفعالة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

العملات الاجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

- يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

- يتم تحويل الموجودات غير المالية والمطلوبات غير المالية بالعملات الاجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

- يتم تسجيل الارباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- يتم تسجيل فروقات التحويل لبنود الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية غير النقدية (مثل الأسهم) كجزء من التغير في القيمة العادلة.

- عند توحيد القوائم المالية يتم ترجمة موجودات ومطلوبات والشركات التابعة من العملة الرئيسية (الاساسية) الى عملة التقرير وفقاً للأسعار الوسطية للعملات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أما بنود الايرادات والمصروفات فيتم ترجمتها على اساس معدل السعر خلال السنة وتظهر فروقات العملة الناجمة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية الموحدة. وفي حالة بيع احدى هذه الشركات فيتم قيد مبلغ فروقات ترجمة العملات الاجنبية المتعلق بها ضمن الايرادات/ المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

٣ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة سارية المفعول للسنة الحالية :

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢١ في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة أو السنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

إصلاح معيار سعر الفائدة المعياري

في السنة السابقة ، طبقت الشركة تعديلات المرحلة الأولى لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧)). تعالج هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التيقن السابقة يتم تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط كنتيجة لإصلاح معيار معدل الفائدة.

طبقت الشركة في السنة الحالية تعديلات المرحلة الثانية لإصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦). إن تطبيق هذه التعديلات يمكن الشركة من عكس آثار الانتقال من سعر الاقتراض بين البنوك (IBOR) لأسعار الفائدة المعيارية البديلة (يشار إليها أيضاً باسم "المعدلات الخالية من المخاطر (RFR) (" دون التسبب في تأثيرات محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية الموحدة رقم (٧) لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

لم يكن هنالك أي أثر جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لأي من تعديلات المرحلة الأولى والمرحلة الثانية حيث أن الأدوات المالية للشركة غير مرتبطة بسعر الاقتراض بين البنوك (IBOR).

امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في العام السابق ، اعتمدت الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي قدمت إعفاءً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي حدثت كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. كانت هذه الوسيلة العملية متاحة لامتيازات الإيجار بحيث أن أي أثر تخفيض في مدفوعات الإيجار بشأنها يؤثر المدفوعات المستحقة أصلاً في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ أو قبل ذلك التاريخ.

في آذار ٢٠٢١ ، أصدر مجلس المعايير امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ لما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) الذي يوسع الوسيلة العملية لتشمل تطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار إحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ والذي يطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما لو أن التغيير لم يكن تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (امتياز الإيجار يفي بهذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢٢)
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار

لم يكن هنالك أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة حيث لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار متأثرة بالتعديل.

ب - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد: كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة ، لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.	يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، ما لم يكن ذلك غير عملي ، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عالميًا ، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة ، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.	

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم التأكد. يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي الوثائق.

في حزيران ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (متضمنًا التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه ، أصدر المجلس تمديدًا للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٤)) التي تمديد تاريخ انتهاء الإعفاء الثابت والمؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣.

لغرض متطلبات الانتقال ، يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة إعداد التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة المعيار للمرة الأولى، ويكون تاريخ الانتقال هو بداية الفترة التي تسبق مباشرة تاريخ التطبيق الأولي.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تاريخ السريان

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

تطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

تسري التعديلات التي أجريت على عمليات اندماج الأعمال التي يكون لها تاريخ استحواذ في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ . يُسمح بالتطبيق المبكر إذا طبقت المنشأة كافة المراجع الأخرى المحدثة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - مرجع لإطار المفاهيم

تُحدّث التعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩ . كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) متطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٧) ، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٧) لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) : الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٢١) لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الضريبة قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

وأخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً بأن المنشأة المستحوذة لا تعترف بالموجودات المحتملة المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.	أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
لا تسمح التعديلات بخضم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، أي العائدات المحققة أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة له لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن الربح أو الخسارة. وتقيس المنشأة تكلفة هذه البنود وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".	
توضح التعديلات أيضا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم". ويحدد معيار المحاسبة الدولي (١٦) ذلك على أنه تقييم لما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية.	
وإذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل ، ينبغي أن تفصح القوائم المالية عن قيمة العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة وليست إحدى مخرجات الأنشطة الاعتيادية للمنشأة، وأي بند (بنود) يتضمن تلك العائدات والتكلفة في قائمة الدخل الشامل.	
تطبق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تم إحضارها إلى الموقع والحالة التشغيلية اللازمة لها لإنجاز الأعمال بالطريقة التي تستهدفها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في القوائم المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى.	
ينبغي على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد	أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تنص التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) وتوزيع التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصاريف الاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	
تطبق التعديلات على العقود التي لم تفب المنشأة فيها بكافة التزاماتها كما في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات للمرة الأولى. لا يتم تعديل أرقام المقارنة. وبدلاً من ذلك ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو أي بند آخر من بنود حقوق الملكية، كما هو ملائم، في تاريخ التطبيق الأولي.	

تاريخ السريان

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يقدم التعديل إعفاءً إضافيًا للشركة التابعة التي تصبح أول شركة تطبق التعديل بعد شركتها الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يمكن الآن للشركة التابعة التي تستخدم الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختار أيضًا قياس فروق الترجمة التراكمية لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم إدراجها في القوائم المالية للشركة الأم ، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد والآثار المترتبة على اندماج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يُتاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك خيار مماثل بالاستفادة من الإعفاء المنصوص عليه في الفقرة (د. ١٦ أ) .

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية
يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المئة" لتحديد ما إذا كان ينبغي عدم الاعتراف بالالتزام المالي، تقوم المنشأة بتضمين الرسوم المدفوعة أو المستلمة فقط بين المنشأة (المقترض) والمقرض ، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابةً عن الغير. يُطبق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والمبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل للمرة الأولى.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار
يستبعد التعديل التوضيح المتعلق بالتعويض عن التحسينات على أرض مستأجرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ - الزراعة
يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. يعمل هذا على مواءمة قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي (٤١) مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣)، قياس القيمة العادلة، لاستخدام التدفقات النقدية المتسقة داخليًا ومعدلات الخصم وتمكين المُعدِّين من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

يتم تطبيق التعديل بأثر مستقبلي ، أي لقياس القيمة العادلة في أو بعد التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بتطبيق التعديل .

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تاريخ السريان

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ،
مع السماح بالتطبيق المبكر
ويتم تطبيقه بأثر رجعي.

لا تحتوي تعديلات بيان
الممارسة (٢) على المعايير
الدولية لإعداد التقارير
المالية على تاريخ سريان أو
متطلبات انتقالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان
الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام
النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح
عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة
المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر
معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنباً إلى جنب
مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع
بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون
للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح
أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو
الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون
معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة
أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية.
ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات
المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية
الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة
(٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية،
والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات
المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية بتعريف التغيير في
التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية
هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس".

تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. ومع ذلك ، احتفظ
المجلس بمفهوم التغييرات في التقديرات المحاسبية في المعيار مع
التوضيحات التالية:

- لا يعتبر التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو
تطورات جديدة تصحيحاً لخطأ.
 - إن تأثيرات التغيير في أحد المدخلات أو أسلوب القياس المستخدم
لتطوير التقدير المحاسبي هي تغييرات في التقديرات المحاسبية إذا لم
تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة
- أضاف المجلس مثالين (٤و٥) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار
المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثلاً واحداً
(مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

تاريخ السريان

أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ،
مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة تقدم التعديلات استثناءً آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة ومتساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقتطعة عند الاعتراف الأولي بأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة. على سبيل المثال ، قد ينشأ هذا عند الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار وما يقابله من حق استخدام الأصل بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ بدء عقد الإيجار.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ، يتعين على المنشأة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة ، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

يضيف المجلس أيضًا مثالاً توضيحيًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

تنطبق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة ، تعترف المنشأة بما يلي:

- موجودات ضريبة مؤجلة (إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن في مقابله استخدام الفرق المؤقت القابل للخصم) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الموجودات والالتزامات الإيجار

- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة

- الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية ، حسب الاقتضاء) في ذلك التاريخ.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الائتمانية المتوقعة والقيمة العادلة الظاهرة في حقوق الملكية. 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 .

إننا نعتقد بأن تقدير اتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراسات 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 ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة.

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب وااثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم .

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري.

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية يستخدم البنك ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١) ، يجري البنك التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فتره زمنية معينة ، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة:

- فيما يلي أهم الافتراضات الخاصة بالمستقبل والافتراضات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة والتي قد تتسبب بتعديل جوهرى للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

- حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة: عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستعين الشركة بمعلومات مستقبلية معقولة وقابلة للإثبات تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. وتعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتمثل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُعرف احتمالية التعثر بتقدير احتمالية التعثر في السداد على مدار فترة زمنية محددة ويشمل حسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

٥ - نقد وأرصدة لدى البنوك
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨,٤٥٧	٤,٧٥١
٦٩٤,٨٢٩	٨٤١,٥٦٣
٧٠٣,٢٨٦	٨٤٦,٣١٤
(١,٩٤٩)	(١,٩٤٩)
٧٠١,٣٣٧	٨٤٤,٣٦٥

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
المجموع
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
صافي نقد وأرصدة لدى البنوك

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاص بالحسابات الجارية لدى البنوك خلال السنة هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٩٤٩	١,٩٤٩
١,٩٤٩	١,٩٤٩

الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

٦ - ذمم مدينة - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٨٩٠,٥٤٩	٥٦٤,٧٩٨
١٧,٢٦٨	١٨,١٩٠
٩٠٧,٨١٧	٥٨٢,٩٨٨
(١٢٦,٤٢٨)	(١٢٦,٤٢٨)
٧٨١,٣٨٩	٤٥٦,٥٦٠

ذمم مدينة تجارية
ذمم موظفين
المجموع
ينزل : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
صافي الذمم المدينة

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٥٠,٠٣٨	١٢٦,٤٢٨
٦,٦٤٧	-
(١٣٠,٢٥٧)	-
١٢٦,٤٢٨	١٢٦,٤٢٨

الرصيد في بداية السنة
يضاف : المستدرك خلال السنة
ينزل : ذمم مدينة معدومة خلال السنة **
الرصيد في نهاية السنة

** تم بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين الأول لشركة الابتكار للنقل البري (شركة تابعة) للعام ٢٠٢٠ وملحقه والمنعقد بتاريخ ١٩ كانون الثاني ٢٠٢٠ و ٢٠ كانون الثاني ٢٠٢٠ على التوالي، الموافقة بإعدام ذمم مدينة بلغ مجموعها ١٣٠,٢٥٧ دينار من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٧ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٣٥٣,٦٤٩	سندات مالية *
-	٣٥٣,٦٤٩	

* ان السندات المالية تمثل سندات مالية للحكومة المصرية وان معدل الفائدة السنوي عليها ٥,٩٪ ويمتد تاريخ استحقاقها الى ١٣ آذار ٢٠٢٢ .

٨ - ذمة مدينة - مشروع سكن كريم لعيش كريم

يمثل هذا البند ذمة مدينة مستحقة مطلوبة من المؤسسة العامة للإسكان والتطوير الحضري عن مشروع سكن كريم لعيش كريم بعد قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تم خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٨ صدور قرار هيئة التحكيم بمبلغ اقل من المطالب به وعليه فقد قامت الشركة بمعالجة الايرادات المؤجلة المرتبطة بالمشروع والبالغة حوالي ٢,٢ مليون دينار بالاضافة الى ذمم دائنة لمطوري المشروع والبالغة حوالي ٢,٥ مليون دينار اعتمادا على المخالصات التي تم التوصل اليها معهم . هذا وقد تم استئناف قرار التحكيم الخاص باحد البنود بتاريخ ١٦ تشرين الاول ٢٠١٨ وتعتقد الادارة والمستشار القانوني للشركة بان احتمالية ابطال القرار قوية. هذا وتم قيد مخصص لكامل الرصيد باستثناء مبلغ ٢,٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢,٤٠٠ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) يمثل جزء من تأميمات نقدية مستردة.

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٩٧,٠٢٥	٩٩٧,٠٢٥	ذمة مدينة - مشروع سكن كريم لعيش كريم
(٩٩٤,٦٢٥)	(٩٩٤,٦٢٥)	(ينزل) : خسائر ائتمانية متوقعة *
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	صافي ذمة مدينة - مشروع سكن كريم لعيش كريم

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٩٤,٦٢٥	٩٩٤,٦٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩٩٤,٦٢٥	٩٩٤,٦٢٥	الرصيد في نهاية السنة

٩ - وحدات سكنية معدة للبيع

يمثل هذا البند كلفة شقق سكنية ومحلات تجارية جاهزة للبيع في مدينة الزرقاء كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

ان الحركة الحاصلة على الوحدات السكنية المعدة للبيع خلال السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٢٥,٥٠٣	٣٢٥,٥٠٣
-	(١٢٤,٤٨٥)
٣٢٥,٥٠٣	٢٠١,٠١٨

الرصيد في بداية السنة
يطرح : كلفة الشقق المباعة
الرصيد في نهاية السنة

- إن سعر البيع للوحدات السكنية المعدة للبيع لا يقل عن القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

- بلغت القيمة العادلة للوحدات السكنية المعدة للبيع وفقا لتقدير مخمن عقاري مستقل حوالي ٣٠٣ الف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (حوالي ٤٦٩ الف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠) .

١٠ - شيكات برسم التحصيل وأوراق قبض

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٢٢,٣٣٤	١٧٨,٧٩٥
٩٠,١٧٣	١٠٣,٤٤٨
٣١٢,٥٠٧	٢٨٢,٢٤٣

تستحق خلال عام
تستحق خلال أكثر من عام *

* يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل واوراق القبض حتى الاول من كانون الثاني ٢٠٢٨.

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٩,٥٤٣	١٠,٧٠٢
٩,٥٤٣	١٠,٧٠٢

أسهم مدرجة في أسواق نشطة

١٢ - المخزون - بالصافي
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٥٢,٩١٢	٣٥٢,٩١٢	قطع غيار
١١٥,٩٢٤	٣٣,٧٤١	مخزون الطعام ومواد بيعية أخرى
١,٩١٤	١,٩١٤	أخرى
٤٧٠,٧٥٠	٣٨٨,٥٦٧	
(٣٢٧,٩١٢)	(٣٢٧,٩١٢)	ينزل: مخصص البضاعة بطيئة الحركة *
١٤٢,٨٣٨	٦٠,٦٥٥	

* إن الحركة الحاصلة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٢٧,٩١٢	٣٢٧,٩١٢	الرصيد في بداية السنة
٣٢٧,٩١٢	٣٢٧,٩١٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - أرصدة مدينة أخرى
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٥,٩٣٩	٢٣,٧٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٠,٧١٥	٣١,٨١٨	تأمينات مستردة
٢١٣,٢٧٦	٢١٣,٢٧٦	تأمينات كفالات وتأمينات مقابل تسهيلات بنكية
٣٣,٩٦٨	٤٣,١٥١	امانات ضريبة دخل ومبيعات
٣,٧٨٣	-	صندوق الشيكات
٧,٩٨٧	-	أخرى
٣٥٥,٦٦٨	٣١٢,٠٢٤	

١٤ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٨٩,٠٣٤	٣٣٧,٦٠٩
٣٥٢,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠
٦٤١,٠٣٤	٥٥٩,٦٠٩

اسهم مدرجة في اسواق نشطة
اسهم غير مدرجة في اسواق نشطة

١٥ - استثمارات عقارية - بالصافي
فيما يلي الحركة الحاصلة على الاستثمارات العقارية خلال السنة :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٥٩٩,٦٩٦	٣,٥٩٩,٦٩٦
٣,٥٩٩,٦٩٦	٣,٥٩٩,٦٩٦
٨١٩,٨٢١	٨٩١,٨١٥
٧١,٩٩٤	٧١,٩٩٤
٨٩١,٨١٥	٩٦٣,٨٠٩
٢,٧٠٧,٨٨١	٢,٦٣٥,٨٨٧
١,٩٠١,٧٠٤	١,٩٠١,٧٠٤
١,٩٠١,٧٠٤	١,٩٠١,٧٠٤
٤,٦٠٩,٥٨٥	٤,٥٣٧,٥٩١
%٢	%٢

الكلفة

الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

الإستهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة
إستهلاك السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

يضاف: أراضي

الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

نسبة الاستهلاك

- بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وفقاً لآخر تقدير مخمن عقاري مستقل حوالي ٧/٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ .

١٦ - الاستثمار في الشركات الحليفة

يتكون هذا البند مما يلي :

يتمثل هذا البند مما يلي :												
			نسبة الملكية		الحليفة للسنة المنتهية في		الأرباح الموزعة		حصة الشركة من ارباح الشركات			
			٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		٣١ كانون الأول		رأس المال			
			٢٠٢٠		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠٢١		٣١ كانون الأول	
التغير المتراكم في القيمة العادلة			٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	الموقع	النشاط
٣١ كانون الأول			دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	المدفوع	رأس المال
٢٠٢٠			دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الموقع	النشاط
اسم الشركة												
شركة الخطوط البحرية الوطنية الاردنية												
النقل البحري												
عمان												
١٥,٠٠٠,٠٠٠												
٣٧١,٥٢٨												
٤٦٤,٤١١												
٥٧٦,٧١٢												
٥٠١,٩٥٥												
٢٠,٦٤												
٢٠,٦٤												
٨٤,٨٩٣												
٥,٣٥٦,١٤٥												
٥,٠٦٦,٠٦٨												
شركة التجمعات البحرية الأردنية للإستثمار العقاري												
استثمارات عقارية												
العقبة												
١٥,٦٠٠,٠٠٠												
-												
-												
(٢٤٠,٦٥٢)												
(٣٩٢,٠٦٤)												
٢٦												
٢٦												
-												
١,٥٠٠,٩٥٢												
١,٢٦٠,٣٠٠												
شركة الأكاديمية الاردنية للدراسات البحرية												
تعليمي												
عمان												
٢,٠٠٠,٠٠٠												
١٦٢,٥٠٠												
١٦٢,٥٠٠												
٤١٠,٠٧٩												
١٩٦,٠٠٠												
٢٥												
٢٥												
-												
١,٠١٦,٤٩٠												
١,٢٦٤,٠٦٩												
شركة الخطوط الوطنية لتشغيل السفن												
نقل بحري												
العقبة												
٧٠٠,٠٠٠												
-												
-												
١٠١,٨٤٠												
١٠١,٠٢٠												
٥٠												
٧٤,٩٧٩												
٩٣٧,٨٣٥												
٧٦١,٠١٦												
شركة ماسة العقبة لبناء السفن **												
ملاحة												
العقبة												
٥٠٠,٠٠٠												
-												
-												
(٨٩٨)												
(٧٥)												
-												
٢٠٤,٠٧٩												
-												
شركة العقبة لتخزين الكيماويات *												
تخزين المواد الكيماوية												
عمان												
٤,٠٠٠,٠٠٠												
-												
-												
٨٤,١١٩												
٦٤,٦٢٦												
١٥												
١٥												
-												
٧٢٢,٦٢٠												
٦٣٨,٥٠١												
شركة المها للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
١٢,٠٠٠,٠٠٠												
-												
-												
(١,٣٢٤)												
(٥,٥٣٢)												
٣٣,٣٣												
٣٣,٣٣												
-												
٣١٤,٧٧٢												
-												
شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ **												
ملاحة												
العقبة												
٣,٥٠٠,٠٠٠												
-												
-												
٤٠,٧٧٦												
٢٢,٨٤٠												
٢٠												
٢٠												
-												
١٣٩,٣٢٢												
١٥٦,٤٨٢												
شركة العربية لإدارة السفن												
ادارة السفن												
العقبة												
١٤٩,٠٠٠												
٤٠,٠٠٠												
٦٠,٠٠٠												
٢٢,٨٤٠												
٤٠,٧٧٦												
٤٠												
٤٠												
-												
(٤١,٥١٩)												
٥٠												
٥٠												
-												
١٠١,٩١٠												
١١٠,٩٦٢												
شركة حقل العقبة واحد للاستثمار												
استثمارات عقارية												
العقبة												
٥٠,٠٠٠												
-												
-												
-												
١٦,٦٦٧												
١٦,٦٦٧												
شركة الإستثمار في شركة الشمس للخدمات الاقتصادية												
وكالات التجارية												
عمان												
٣٠,٠٠٠												
-												
-												
-												
٧,٢٠٠												
٧,٢٠٠												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												
-												
-												
١٢٥,٧٦٧												
١٠٧,٣٠٤												
٤٠												
٤٠												
-												
٨٠٤,٠١٣												
٦٧٨,٢٤٦												
شركة ايام عمان للتطوير العقاري												
استثمارات عقارية												
عمان												
٧٥٠,٠٠٠												

- تم احتساب صافي حصة الشركة من ارباح الاستثمار في الشركات الحليفة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ استنادا الى قوائم مالية لتلك الشركات.

* تمارس الشركة تأثير فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية والادارية للشركة.

** تم خلال العام ٢٠٢١ تصفية شركة ماسة العقبة لبناء السفن وتصفية شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ والتخزين.

١٧ - مشاريع قيد الانجاز
يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,١٠٩,٦٧٥	١,٠٦٢,٤٨٦
١,٦٥٧,٧٦٢	١,٦٥٧,٧٦٢
٢,٧٦٧,٤٣٧	٢,٧٢٠,٢٤٨
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
٢,٥١٧,٤٣٧	٢,٤٧٠,٢٤٨

مشروع مدينة الشروق *

مشروع البحر الميت

المجموع

ينزل: تدني

- تمثل مشاريع قيد الانجاز بقيمة اجمالية تبلغ ٢,٧٢٠,٢٤٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لم يتم استكمالها بعد ، ويعتمد استرداد قيمتها على تنفيذ الخطط التشغيلية للشركات التابعة لاستكمالها وإيجاد التمويل اللازم لها .

وفقا لدائرة الاراضي والمساحة ، ان القيمة السوقية بناء على سعر اساس الحوض المقام عليه مشروع مدينة الشروق ومشروع البحر الميت متضمنة قيمة الاراضي المقام عليها هذه المشاريع تفوق القيمة الدفترية لها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

* فيما يلي الحركة على مشروع مدينة الشروق:

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٢٢٥,١٦٢	١,١٠٩,٦٧٥
(١١٥,٤٨٧)	-
-	(٤٧,١٨٩)
١,١٠٩,٦٧٥	١,٠٦٢,٤٨٦

الرصيد في بداية السنة

استبعاد رصيد مشروع قيد الانجاز الخاص بشركة زين المها

- ايضاح (١٨)

استبعاد رصيد مشروع قيد الانجاز الخاص بأراضي مباحة

لمدائن الشروق - ايضاح (١٨)

الرصيد في نهاية السنة

١٨ - دفعات على حساب اقتناء اراضي

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٦,٠٠٢,٥١٧	٥,٦٨٢,٤٩٢
٦,٠٠٢,٥١٧	٥,٦٨٢,٤٩٢

دفعات على حساب تعاقدات لشركة مدائن الشروق وشركاتها *

* فيما يلي الحركة على دفعات على حساب اقتناء اراضي:

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٦,٤٣١,٢٢٣	٦,٠٠٢,٥١٧
(٤٢٨,٧٠٦)	-
-	(٣٢٠,٠٢٥)
٦,٠٠٢,٥١٧	٥,٦٨٢,٤٩٢

الرصيد في بداية السنة
بيع شركة زين المها (شركة تابعة) **
بيع اراضي عن طريق الاحالة ***
الرصيد في نهاية السنة

- يمثل هذا البند دفعات على حساب تعاقدات لشركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة تابعة) وشركاتها التابعة لشراء اراضي من مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتنميتها بهدف تطويرها والبناء عليها وبموجب اخر تقدير عقاري ، فإن القيمة العادلة لتلك الأراضي تفوق كلفتها بالاضافة الى المصاريف المرسلة عليها أيضا ، حيث تم بيع بعض من هذه الاراضي بقيم تفوق كلفتها بالاضافة الى المصاريف المرسلة عليها ، وعليه لا داعي لقيد اي تدني. تم خلال العام ٢٠٢١ بيع بعض من هذه الاراضي عن طريق عقود الاحالة بموافقة مؤسسة استثمار الموارد الوطنية .

** بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين غير العادي لشركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة تابعة) للعام ٢٠٢٠ والمنعقد بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠٢٠ تم الموافقة على بيع شركة زين المها الأردني للتطوير العقاري ، والمسجلة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم (٢٥١٦٩) بمبلغ ٦٤٥,٠٠٠ دينار مقابل كامل الحصص والبالغة قيمتها الاسمية ٥٤٤,١٩٢ دينار/ حصة ، وتفويض مجلس ادارة الشركة بتفويض من يرويه للقيام بالتنازل عن ملكية الشركة لصالح المشترين. علماً بأنه قد تم استكمال هذه العملية ونقل الملكية بإسم المشترين وقيد ارباح بقيمة ١٠١,٨٣٣ دينار (ايضاح ١٧ و ١٨) .

*** تم خلال العام ٢٠٢١ بيع بعض من اراضي مدينة الشروق عن طريق عقود الاحالة بموافقة مؤسسة استثمار الموارد الوطنية وتنميتها، هذا وبلغت تكلفة الاراضي المباعة ٣٦٧,٢١٤ تمثل ٤٧,١٨٩ دينار مشاريع قيد انجاز تابعة لهذه الاراضي و ٣٢٠,٠٢٥ تمثل تكلفة هذه الاراضي كما نتج عن البيع ارباح بقيمة ٢٥٦,٢٨٧ دينار.

٢٠ - بنوك دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٣٣,٠٠٣	١٠٩,٣٣٤
١٠٨,٨٣١	٧٤
٣٤١,٨٣٤	١٠٩,٤٠٨

جاري مدين *

جاري مدين - شركة تابعة **

* يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مباشرة على شكل حساب جاري مدين ممنوحة من قبل البنك العربي لشركة السلام الدولية للنقل والتجارة بسقف اجمالي ٦٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة تتراوح من ٧/٥٪ الى ٩/٥٪. ان الهدف من هذه التسهيلات هو تمويل النشاطات الاعتيادية للشركة وهي مكفولة بضمانات رهن اسهم .

** يمثل هذا البند تسهيلات ائتمانية مباشرة على شكل حساب جاري مدين ممنوحة من قبل عدة بنوك ، إن تفاصيل التسهيلات الائتمانية المباشرة كما يلي:

- تسهيلات ائتمانية مباشرة على شكل حساب جاري مدين ممنوحة من قبل البنك الاردني الكويتي لشركة فرح للخدمات الغذائية الدولية بسقف اجمالي ١٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٣/٥٪. ان الهدف من هذه التسهيلات هو تمويل النشاطات الاعتيادية للشركة وهي مكفولة بضمانات شخصية لشركاء شركة فرح (شركة تابعة) بالتكافل والتضامن وتأمينات نقدية بقيمة ١١٠,٠٠٠ دينار.

- تسهيلات ائتمانية مباشرة على شكل حساب جاري مدين ممنوحة من قبل البنك العربي لشركة فرح للخدمات الغذائية الدولية بسقف اجمالي ٢٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة ٧/٥٪ وعمولة ٥/٥٪ سنوياً. ان الهدف من هذه التسهيلات هو تمويل النشاطات الاعتيادية للشركة وهي مكفولة بضمانات شخصية لشركاء شركة فرح (شركة تابعة) بالتكافل والتضامن وتأمينات نقدية بقيمة ١٠٠,٠٠٠ دينار.

٢١ - ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٨٠٣,٩٧٨	١,٧٦٣,١١٨
١,٨٠٣,٩٧٨	١,٧٦٣,١١٨

ذمم تجارية دائنة

٢٣ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

ان الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
٦٣,٥٢١	٦٩,٣٧٦	٦٩,٣٧٦
٣٧,٣٨٩	٣٧,٤١٣	٣٧,٤١٣
(٣١,٥٣٤)	(٤٢,٣٣٠)	(٤٢,٣٣٠)
٦٩,٣٧٦	٦٤,٤٥٩	٦٤,٤٥٩

الرصيد في بداية السنة
ضريبة الدخل المستحقة للسنة
ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب - مصروف ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٧,٣٨٩	٣٧,٤١٣
٣٧,٣٨٩	٣٧,٤١٣

ضريبة الدخل المستحقة للسنة

ج - الوضع الضريبي

شركة السلام الدولية للنقل والتجارة (الشركة المالكة):

أ- العقبة :

تم الانتهاء من مناقشة ضريبة الدخل للعام ٢٠١٨ وتم تقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لدى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ، هذا ووفقا لادارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه لا يوجد اي ارصدة مترتبة على الشركة .

ب- عمان :

تم الانتهاء من تدقيق الملف الضريبي حتى نهاية العام ٢٠١٨ والحصول على مخالصة نهائية ، وقامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، هذا ووفقا لادارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة فإنه لا يوجد اي ارصدة مترتبة على الشركة.

تم احتساب مصروف ضريبة الدخل للعام ٢٠٢١ حسب الأصول ، وبرأي الادارة فإنه لا داعي لقيد مخصص إضافي.

الشركات التابعة :

- يبين الجدول التالي الوضع الضريبي للشركات التابعة :

اسم الشركة	تقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية العام	مخالصة نهائية لغاية العام
شركة فرح للخدمات الغذائية الدولية	٢٠٢٠	٢٠١٨
شركة الولاية الذهبية للخدمات التجارية	٢٠٢٠	٢٠٢٠
شركة مدائن النور للاستثمار والتطوير العقاري	٢٠٢٠	٢٠١٤
شركة الابتكار للنقل البري	٢٠٢٠	٢٠١٧
شركة افاق للتوريد والتخزين	٢٠٢٠	٢٠١٨
شركة مدائن البحر للاستثمار والتطوير العقاري	٢٠٢٠	٢٠١٨
شركة التقنيات للبناء والخدمات العقارية	٢٠٢٠	٢٠١٦
شركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري	٢٠٢٠	٢٠١٧
مدائن السلام للاستثمار والتطوير العقاري	٢٠٢٠	٢٠١٥

هذا وبرأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة والشركات التابعة ، فإن مخصص الضرائب المرصود ضمن القوائم المالية الموحدة كافٍ لمواجهة الالتزامات الضريبية المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢٤ - ارصدة دائنة اخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٠,٨٠٩	٢٩,٣٣٥	امانات مساهمين
١٩٥,٩٧٢	٢٣٠,٨٤٨	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
٣٤,٢٩٧	١٣,٥١٨	امانات ضريبة دخل
٣٠٢,٥٠٠	٢٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل بيع اراضي لم ينتج عنها ربح *
٧,٥٥٢	٧,٦٦٨	امانات الضمان الاجتماعي
٢٩,٠١٤	٢٨,٧١٧	ايرادات غير متحققة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص قضايا
٦٢٥,١٤٤	٥٨٥,٠٨٦	

* يمثل هذا البند مبلغ مقبوض مقدما من عملاء بنية بيع اراضي تابعة لشركة مدائن الشروق (شركة تابعة)، حيث لم تقم الشركة بالتنازل عن ملكية هذه الأراضي لصالح العملاء لحين استحقاق الشيكات المقبوضة وتوقيع العقود اللازمة (ايضاح ١٧ و ١٨).

٢٥ - الأرصدة والمعاملات مع اطراف ذات العلاقة

أ - المطلوب من الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
دينار	دينار			
١٧,٢٢٤	١٨,٧٩٨	تمويل	شركة حليفة	شركة التجمعات البحرية الوطنية
٢٨,٣٦٠	-	تمويل	شركة مملوكة من مساهم	شركة زهرة الاردن للتخليص
٥٧٠,٧٠٨	٦٠٤,٨٤٤	تمويل	شركة حليفة	شركة العقبة لتخزين الكيماويات
٣٣,٠٠٠	-	تمويل	شركة حليفة	شركة حفل ١ العقبة
-	١٠٠,٠٠٠	مصاريف	شركة حليفة	شركة ايام عمان للتطوير العقاري
١٧,١٦٨	٢٧,٨٤٨	مصاريف	شركة مملوكة من مساهم	شركة الارز - CMA CGM
٤٠,٧١٣	٤٦,٦٣٣	مصاريف	شركة حليفة	شركة نجمة البحر للخدمات اللوجستية والشحن
١٣,٥٨٢	١٧,٩٦٤	مصاريف	شركات شقيقة ضمن المجموعة	اخرى
٧٢٠,٧٥٥	٨١٦,٠٨٧			المجموع
(٣٨,٦٦٠)	(٣٨,٦٦٠)			ينزل : مخصص خسائر الائتمانية متوقعة*
٦٨٢,٠٩٥	٧٧٧,٤٢٧			صافي المطلوب من اطراف ذات علاقة

* ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كانت كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠
٣٨,٦٦٠	٣٨,٦٦٠

الرصيد بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

ب- المطلوب الى الأطراف ذات العلاقة كما في نهاية السنة :

٣١ كانون الأول		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	اسم الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
دينار	دينار			
٣,٩٥٥,٢١٦	٣,٩٧١,٤٤٥	تمويل	شركة حليفة	طويلة الأجل
٨٨٠,٧٦١	٥٧٠,٩٣٥	تمويل	مساهم	شركة المها للتطوير العقاري** جاري المساهم - أحمد حلمي عرموش
٦٥٩	٧٥٠	مصاريف	شركة حليفة	قصيرة الأجل
٣٨٣,٣١١	٣١٨,٨٢٤	تمويل	شركة حليفة	شركة الاكاديميه الاردنية للدراسات البحرية
٢٩٢,٧٨٦	-	تمويل	شركة حليفة	شركة الخطوط الوطنية لتشغيل السفن
-	٩,٧٠٧	مصاريف	شركة حليفة	شركة الخطوط البحرية لخدمات الموانئ
١٩٤,٠٧٨	-	تمويل	شركة حليفة	شركة الخطوط البحرية الوطنية
١٠٨,٦٤٣	-	تمويل	شركة حليفة	شركة ماسة العقبة لبناء السفن
٣١٦,٥٦١	٣٩٤,٥٩٣	مصاريف	شريك في شركة تابعة	شركة الاردن دبي للاملاك
٥٠,٣١٥	٢٠,٩٦٨	مصاريف	شركة مملوكة من مساهم	شركة الشمس للاستثمارات العامة
١١,٨٦٧	-	مصاريف	شركة مملوكة من مساهم	شركة بتر للملاحة والتجارة العامة
١٧,٨٤٨	٨,٥١٥	مصاريف	شركة مملوكة من مساهم	شركة عرموش للاستثمارات السياحية
١,٣٧٦,٠٦٨	٧٥٣,٣٥٧		شركة مملوكة من مساهم	اخرى
				المجموع

- لا يستحق على الذمم اعلاه ايه فوائد ، كما انه لا يوجد جدول زمني محدد للسداد.

** تم شراء وتملك كامل الحصص لأربع شركات من الشركة الحليفة "شركة المها للتطوير العقاري" بمبلغ ٤,٠١٩,٣٦٤ دينار ، حيث سيتم في المستقبل تخفيض رأس مال الشركة الحليفة بالمبالغ المقيدة أعلاه.

- بلغت قيمة الاستشارات اللوجيستية المدفوعة لشركة بتر للملاحة والتجارة (شركة شقيقة ضمن المجموعة) ٢٢٥,٧٧٨ دينار للعام ٢٠٢١ (٢١٤,٣٤٥ دينار للعام ٢٠٢٠) .

- بلغت ايرادات الاجار من شركة التقنيات للاستثمار والتطوير العقاري (شركة حليفة) ٣٨,٤٩٤ دينار للعام ٢٠٢١ (٣٨,٤٩٤ دينار للعام ٢٠٢٠) .

- بلغت ايرادات النقل من شركة CMA CGM (شركة شقيقة) ٢٢٧,١٩٦ دينار للعام ٢٠٢١ (١٦٩,٩٩٨ دينار للعام ٢٠٢٠) .

- بلغت ايرادات الاشراف والمتابعة من شركة نجمة البحر للخدمات اللوجستية والشحن (شركة حليفة) ١٢,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (١٢,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

- بلغت ايرادات الاشراف والمتابعة من شركة الخطوط الوطنية لتشغيل السفن (شركة حليفة) ٢٤,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

رواتب ومكافآت اعضاء مجلس الادارة والادارة العليا

بلغت رواتب الإدارة العليا التنفيذية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (٩٠,٠٠٠ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

٢٦ - رأس المال المكتتب به والمدفوع وخصم الإصدار

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٨ مليون دينار وخصم الإصدار ١,٣٤٩,٩٩٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٧ - الاحتياطات القانونية

ان تفاصيل الاحتياطات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي :

أ - الإحتياطي الإجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتجمعة لما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات السابقة وفقاً لقانون الشركات الاردني.

ب - الإحتياطي الإختياري

يمثل هذا البند المبالغ المتجمعة لما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ خلال السنوات السابقة ، ويستخدم الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي يقرها مجلس الادارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين .

- هذا وتم اطفاء خسائر متراكمة من الاحتياطات كما هو موضح في ايضاح (٤٣).

٢٨ - الأرباح الموزعة

لم تقم الشركة بتوزيع أرباح عن العامين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٢٩ - احتياطي تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة

ان الحركة الحاصلة على هذا البند خلال السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
(٢٩٧,٤١٣)	(٤٣٣,٢٦١)
(١٣٥,٨٤٨)	١٠٦,٩٦٤
(٤٣٣,٢٦١)	(٣٢٦,٢٩٧)

الرصيد في بداية السنة
ارباح (خسائر) غير متحققة
الرصيد في نهاية السنة

٣٠ - الأرباح المدورة

ان الحركة الحاصلة على هذا البند خلال السنة هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
(٨٥٠,٧٩٠)	٢,١٩٨,٣٣٦
(١٢٣,٣٨٧)	(٥١,٢٠٢)
(٩٧٤,١٧٧)	٢,١٤٧,١٣٤
١,٠٤١,٥٦٣	١,٣٧٧,٩٨٦
٢,٢٣٤,٧٥٠	-
(١٠٣,٨٠٠)	(٤٩,٩٧٦)
٢,١٩٨,٣٣٦	٣,٤٧٥,١٤٤

الرصيد في بداية السنة
تعديلات سنوات سابقة *
الرصيد المعدل في بداية السنة
الربح للسنة - مساهمي الشركة
اطفاء خسائر من الاحتياطات - ايضاح (٤٣)
المحول الى الإحتياطي الإجباري
الرصيد في نهاية السنة

* يمثل بند تعديلات سنوات سابقة حصة الشركة من قيد تعديلات لشركات تابعة تم تسجيلها بعد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة لعام ٢٠٢٠ علماً ان اثرها غير مادي على المجموعة.

٣١ - الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة الرئيسية مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	١١٢,٠٠٠	مبيعات الوحدات السكنية
-	٦٢٣,٥٠٠	إيرادات بيع أراضي (عقود إحالة) ومشاريع قيد الإنجاز المرتبطة بها
٥١٧,٨٤٨	٥٩٠,٢٤٧	إيرادات تأجير المباني
٣,١٠٦,٣٤١	١,٥٩١,٠٦٢	إيرادات المطاعم والكفترية
١,٠٨٠,٨٤٧	٨٩٧,٩٧٨	إيرادات أجور النقل والإشراف
٤,٧٠٥,٠٣٦	٣,٨١٤,٧٨٧	

٣٢ - كلفة الإيرادات

تتكون كلفة الإيرادات الشركة الرئيسية مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	١٢٤,٤٨٥	كلفة الوحدات السكنية
-	٣٦٧,٢١٣	كلفة بيع أراضي (عقود إحالة) ومشاريع قيد الإنجاز المرتبطة بها
٢٣١,٦٢٢	٢٤٠,٦٨٧	كلفة تأجير المباني
٢,٨٧٨,٤٥٧	١,٥٣٧,٦٠٦	كلفة المطاعم والكفترية
٢٨٤,٩١٦	٣٠١,٨٨٧	كلفة النقل والإشراف
٣,٣٩٤,٩٩٥	٢,٥٧١,٨٧٨	

٣٣ - مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٨٦,٧٣٤	٣١٧,٥٣٢	رواتب وأجور ومكافآت
٢٩,٦٦٦	٢٦,٥٤٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢١,٣٠٤	٢٠,٥٥٣	تأمين صحي
١٤٤,٨٨٦	١٣٨,٧٦٨	إيجارات
٥٥,٨٨٤	٥٧,٢٧٩	استهلاكات إدارية
١٤,٨٨٧	١٢,٣٧٩	هاتف وبريد وإنترنت
١٤,٢٣٩	١٢,٤٩٨	سفر وتنقلات وسيارات
١٢٩,١٩٤	١١٥,٩٣٥	اتعاب مهنية
١,٣٤٣	١,٩٧٥	ضيافة
٣٥,٦٣٤	٣١,٩١٢	اشتراكات و طوابع ورسوم حكومية
٤,٤٨٣	٦,٣٧٧	مصاريف كمبيوتر
٤,٢٨٠	١٥,٠٦٧	صيانة
٣,٥٣١	١,٩٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٣٨٨	٥٠	دعاية وإعلان
٩,٣٢٨	٨,٨٧٧	مصاريف بنكية
٢٢٩	-	مصاريف تدريب ودورات
٢١,٢٥٦	٢٩,٧٥٠	اتعاب مجلس الإدارة
٦,٥٤٠	٣,٧٦٠	مياه وكهرباء
١,٥٠٠	٢٨,٤٨٧	دعم للتعليم وتبرعات
٣٦,٨٥٤	١٧,٢٧٨	أخرى
٩٢٢,١٦٠	٨٤٦,٩٥٨	

٣٤ - صافي ربح الشركة من بيع شركات تابعة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
١٠٢,٦٠٨	-
٦,٧٧٠	-
١٠٩,٣٧٨	-

بيع شركة زين المها الأردني للتطوير العقاري *

بيع شركة عمان للنقل النهري و التوريد **

* بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين غير العادي لشركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة تابعة) للعام ٢٠٢٠ والمنعقد بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠٢٠ تم الموافقة على بيع شركة زين المها الأردني للتطوير العقاري بمبلغ ٦٤٥,٠٠٠ دينار مقابل كامل الحصص والبالغة قيمتها الاسمية ٥٤٤,١٩٢ دينار/ حصة ، علماً بأن صافي القيمة الدفترية للإستثمار ٥٤٣,١٦٧ دينار كما في ٢٣ حزيران ٢٠٢٠. هذا و قد بلغ صافي الربح من عملية البيع ١٠١,٨٣٣ دينار.

** بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين الثاني للعام ٢٠٢٠ لشركة السلام الدولية للنقل والتجارة والمنعقد بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٠ وتوجهه بيع استثمار شركة عمان للنقل النهري والتزويد ، ونظراً لانتفاء الغاية من تأسيس هذه الشركة ، و نتيجة إلغاء مشروع النقل النهري في السودان منذ سنوات ، ولوقف ما يتربح على بقاء الشركة من مصاريف ورسوم تسجيل ورخص . أقر المجلس بالاجماع الموافقة على بيع الشركة لشريك في المجموعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار شاملاً ما للشركة من موجودات وما عليها من التزامات ، علماً بأنه قد تم استكمال عملية البيع ونقل الملكية بإسم الشريك في ١٥ حزيران ٢٠٢٠ ونتج عنها أرباح بقيمة ٦,٧٧٠ دينار.

٣٥ - إيرادات اخرى - بالصافي

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٩٧,٤٣٩	٥١,٢٢٣
١٢١,٤٣٩	٨٧,٢٢٣

ايرادات اشراف ومتابعة *

ايرادات اخرى - بالصافي

* تمثل ايرادات اشراف ومتابعة من شركات حليفة - ايضاح (٢٥).

٣٦ - حصة السهم من الربح للسنة والعائدة لمساهمي الشركة

يتكون هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	من العمليات المستمرة
دينار	دينار	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
١,٠٤٢,٣٣٨	١,٣٧٧,٩٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٠.٥٨	-/٠.٧٧	حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	من العمليات المستمرة وغير المستمرة
دينار	دينار	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
١,٠٤١,٥٦٣	١,٣٧٧,٩٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	
دينار / سهم	دينار / سهم	
-/٠.٥٨	-/٠.٧٧	حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

٣٧ - القضايا

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة (شركة الابتكار للنقل البري) بلغ مجموعها ٢٠٧,٢٠١ دينار بينما بلغ المخصص ازائها ٢٥,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. منها قضية واحدة بقيمة ١٧٩,٥٨١ دينار تم بناء على لائحة التمييز المقدمة من الشركة لمحكمة التمييز على القرار الصادر عن محكمة الاستئناف نقض الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف وإعادة الدعوى الى محكمة الاستئناف حيث قررت محكمة الاستئناف اجراء خبرة فنية وتعيين خبير حيث اصدر الخبير تقرير الخبرة والذي توصل فيه الى ان الذمة المطلوبة من الشركة لا تتجاوز ٧,٠٠٠ دينار وقررت المحكمة اجراء خبرة ثلاثية من ثلاث خبراء تعينهم محكمة الاستئناف وما زالت الدعوى منظورة امام محكمة الاستئناف وبرأي الإدارة والمستشار القانوني بأن وضع الشركة القانوني جيد. علما بان الشركة قد تقدمت بدعوى مستقلة ضد المدعي ذاته أمام محكمة بداية حقوق عمان لمطالبته بمبلغ ٣٥٢,٨٢٨ دينار علما بأن قرار المحكمة صدر بالزام المدعى عليه تأدية مبلغ ١٨٢,٨٢٩ دينار وقام المدعي بتقديم لائحة تمييز على قرار محكمة الاستئناف وسوف تعمل الشركة على تقديم جواب للائحة التمييز ضمن المدة القانونية. وبناءً على رأي الشركة والمحامي بأن المخصص المرصود كافي لمواجهة القضايا المقامة على الشركة التابعة .

٣٨ - الالتزامات المحتملة

كان على المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات ممكن أن تطرأ تفصيلها كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٢٧٠,٥٧٩	٧٨,٠٠٠	كفالات بنكية وحسن تنفيذ عطاءات

- كان على شركة مدائن البحر (شركة تابعة) بتاريخ القوائم المالية إلتزامات ممكن أن تطرأ تتمثل بغرامات التأخير على سداد بدلات ايجار الارض واتفاقية ايجار ارض الانحسار والبالغ مجموعها ٤٣٢,٠٦٣ دينار وذلك بموجب كتاب الشركة الاردنية للمناطق الحرة والتنمية رقم م ص هـ ٤٦٢/٩/٨ بتاريخ ١٤ أيار ٢٠١٩. حيث أنه بموجب نفس الكتاب سيتم رفع توصية إلى مجلس الوزراء من قبل المجموعة وهيئة الاستثمار بالإعفاء من مبالغ الغرامات وإيجار ارض الانحسار ، كونها أصبحت اموالاً عامة يلزمها صدور قرار من مجلس الوزراء بالإعفاء بعد القيام ببعض الخطوات المتفق عليها .

٣٩ - التوزيع القطاعي

أ - فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

إستثماري ومشاريع	عقارات وإنشاءات عقارية	خدمي	النقل	٢٠٢١	٢٠٢٠
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
٥٩٠,٢٤٧	٧٣٥,٥٠٠	١,٥٩١,٠٦٢	٨٩٧,٩٧٨	٣,٨١٤,٧٨٧	٤,٧٥٥,٠٣٦
(٢٤٠,٦٨٧)	(٤٩١,٦٩٨)	(١,٥٣٧,٦٠٦)	(٣٠١,٨٨٧)	(٢,٥٧١,٨٧٨)	(٣,٣٩٤,٩٩٥)
٣٤٩,٥٦٠	٢٤٣,٨٠٢	٥٣,٤٥٦	٥٩٦,٠٩١	١,٢٤٢,٩٠٩	١,٣١٠,٠٤١
(٣٥٩,١٧٢)	(٢٦٠,١٧٤)	(١٦٣,١١٥)	(٦٤,٤٩٧)	(٨٤٦,٩٥٨)	(٩٢٢,١٦٠)
-	(١٩,٦٣٣)	-	-	(١٩,٦٣٣)	(٩,٩٩٠)
(٩,٦١٢)	(٣٦,٠٠٥)	(١٠٩,٦٥٩)	٥٣١,٥٩٤	٣٧٦,٣١٨	٣٧٧,٨٩١
١,٠٦٩,٩٢٨	(١,٣٢٥)	١,١٥٩	-	١,٠٦٩,٧٦٢	٥٧٣,١٠٧
-	-	-	-	-	(٦,٦٤٧)
(٤٠,٣٨٤)	(٤٦,٦٥٠)	(١,٠٥٠)	(٨٨,٠٨٤)	(١٣٧,١٧١)	١٠٩,٣٧٨
-	-	-	-	-	١٢١,٤٣٩
١,٠١٩,٩٣٢	(٤٢,١٨٥)	(١٠١,٣٨٣)	٥٦٨,٨٥٥	١,٤٤٥,٢١٩	١,٠٣٧,٩٩٧
-	(١٢,٤٢٥)	(٢٤,٩٨٨)	-	(٣٧,٤١٣)	(٣٧,٣٨٩)
١,٠١٩,٩٣٢	(٥٤,٦١٠)	(١٢٦,٣٧١)	٥٦٨,٨٥٥	١,٤٠٧,٨٠٦	١,٠٠٠,٦٠٨
-	-	-	-	-	(٧٧٥)
١,٠١٩,٩٣٢	(٥٤,٦١٠)	(١٢٦,٣٧١)	٥٦٨,٨٥٥	١,٤٠٧,٨٠٦	٩٩٩,٨٣٣

٣١ كانون الأول	٢٠٢١	٢٠٢٠
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار
١٣,٢١٨,٤٥٨	١٦,١٨٩,٣٩٢	٢,٠٢٠,٤٦١
٣٤٧,٦٠١	٣١,٧٧٥,٩١٢	٣٢,٢٣٦,١٤٠
١٣,٢١٨,٤٥٨	١٦,١٨٩,٣٩٢	٢,٠٢٠,٤٦١
٢,٢٠٦,٣١٠	٤,٧٥١,٤٥٦	٣٧٥,١٢١
٢,٢٠٦,٣١٠	٤,٧٥١,٤٥٦	٣٧٥,١٢١

ب - ان جميع موجودات ومطلوبات والشركات التابعة تتمركز داخل المملكة الأردنية الهاشمية .

٤٠ - مستويات القيمة العادلة

أ - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر :

أن بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة) .

القيمة العادلة		مستوى القيمة العادلة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مدخلات هامة غير ملموسة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢٠٢٠				
دينار	دينار				
الموجودات المالية					
موجودات مالية بالقيمة العادلة					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة					
أسهم شركات	١٠,٧٠٢	٩,٥٤٣	المستوى الاول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق
المجموع	١٠,٧٠٢	٩,٥٤٣			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
اسهم متوفر لها اسعار سوقية	٣٣٧,٦٠٩	٢٨٩,٠٣٤	المستوى الاول	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	لا ينطبق
اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية	٢٢٢,٠٠٠	٣٥٢,٠٠٠	المستوى الثاني	مقارنتها بالقيمة السوقية لاداة مالية مشابهة	لا ينطبق
المجموع	٥٥٩,٦٠٩	٦٤١,٠٣٤			
اجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة	٥٧٠,٣١١	٦٥٠,٥٧٧			

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال العام ٢٠٢١ .

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

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

موجودات غير محددة القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		مستوى القيمة العادلة
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
الاستثمارات العقارية	٤,٥٣٧,٥٩١	٧,٦٨٣,٢٠٠	٤,٦٠٩,٥٨٥	٧,٦٨٣,٢٠٠	بموجب مقدرين عقاريين
مجموع موجودات غير محددة القيمة العادلة	٤,٥٣٧,٥٩١	٧,٦٨٣,٢٠٠	٤,٦٠٩,٥٨٥	٧,٦٨٣,٢٠٠	
مطلوبات مالية غير محددة القيمة العادلة					
القروض	٢٧٣,٧٢١	٢٧٤,٧٢١	١,٠٥٥,٠٦٢	١,٠٦٠,٥٦١	المستوى الثاني
مجموع المطلوبات المالية غير محددة القيمة العادلة	٢٧٣,٧٢١	٢٧٤,٧٢١	١,٠٥٥,٠٦٢	١,٠٦٠,٥٦١	

للبنود المبينة اعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها و التي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها .

٤١ - فقدان السيطرة على شركات تابعة والعمليات غير المستمرة

١- بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين غير العادي لشركة مدائن الشروق للاستثمار والتطوير العقاري (شركة تابعة) للعام ٢٠٢٠ والمنعقد بتاريخ ١٨ حزيران ٢٠٢٠ تم الموافقة على بيع شركة زين المها الأردني للتطوير العقاري ، والمسجلة في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم (٢٥١٦٩) بمبلغ ٦٤٥,٠٠٠ دينار مقابل كامل الحصص والبالغة قيمتها الاسمية ٥٤٤,١٩٢ دينار/ حصة ، وتقويض مجلس ادارة الشركة بتقويض من يرونيه للقيام بالتنازل عن ملكية الشركة لصالح المشتريين. علماً بأنه قد تم استكمال هذه العملية ونقل الملكية بإسم المشتريين. هذا وقد بلغ الربح من عملية البيع ١٠١,٨٣٣ دينار.

فيما يلي اهم المعلومات المالية المرحلية كما في ٢٣ حزيران ٢٠٢٠ لشركة زين المها الأردني للتطوير العقاري على اعتبار انه التاريخ الذي تم به عملية البيع:

٢٣ حزيران ٢٠٢٠			
دينار			
		الموجودات	
٤٢٨,٧٠٦		دفعات اراضي	
١١٥,٤٨٦		مشاريع تحت التنفيذ	
٥٤٤,١٩٢		مجموع الموجودات	
		المطلوبات	
١,٠٢٥		ذمم دائنه لأطراف ذات علاقة	
-		ذمم دائنه	
١,٠٢٥		مجموع المطلوبات	
		حقوق الشركاء	
٥٤٤,١٩٢		رأس المال المدفوع	
(٢٥٠)		(الخسائر المتراكمة)	
(٧٧٥)		(الخسائر الفترة)	
٥٤٣,١٦٧		صافي حقوق الشركاء	
٥٤٤,١٩٢		مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية	

ان صافي الخسارة للفترة المنتهية في ٢٣ حزيران ٢٠٢٠ كانت كما يلي :

٢٣ حزيران ٢٠٢٠			
دينار			
		قائمة الربح أو الخسارة	
(٧٧٥)		مصاريف ادارية وعمومية	
(٧٧٥)		الخسارة للفترة / السنة	

٢- تم بموجب محضر اجتماع هيئة المديرين الثاني للعام ٢٠٢٠ لشركة السلام الدولية للنقل والتجارة والمنعقد بتاريخ ٦ شباط ٢٠٢٠ وتوجهه بيع استثمار شركة عمان للنقل النهري والتزويد ، ونظرا لانتفاء الغاية من تأسيس هذه الشركة ، ونتيجة إلغاء مشروع النقل النهري في السودان منذ سنوات، ولوقف ما يترتب على بقاء الشركة من مصاريف ورسوم تسجيل ورخص . أقر المجلس بالاجماع الموافقة على بيع الشركة لشريك في المجموعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار شاملا ما للشركة من موجودات وما عليها من إلتزامات. علماً بأنه قد تم استكمال هذه العملية ونقل الملكية بإسم الشريك في ١٥ حزيران ٢٠٢٠ وننتج عنها ارباح بقيمة ٦,٧٧٠ دينار.

فيما يلي اهم المعلومات المالية كما في ٣١ كانون ٢٠١٩ لشركة عمان للنقل النهري والتزويد:

١٥ حزيران ٢٠٢٠	٣١ كانون الاول ٢٠١٩	
دينار	دينار	
٥٠٠	٥٠٠	الموجودات
٥٠٠	٥٠٠	نقد لدى البنوك
		مجموع الموجودات
٣,٢٣٠	٣,٢٣٠	المطلوبات
٣,٢٣٠	٣,٢٣٠	ذمم دائنه
		مجموع المطلوبات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	حقوق الشركاء
(٣,٧٣٠)	(٣,٧٣٠)	رأس المال المدفوع
(٢,٧٣٠)	(٢,٧٣٠)	(الخسائر المتراكمة)
٥٠٠	٥٠٠	صافي حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وصافي حقوق الملكية

٤٢ - إدارة المخاطر

أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة الشركة منذ العام ٢٠٢٠ .

هذا وان استراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للدين منسوبا لحقوق الملكية (ويحتسب بتقسيم مجموع الدين الى مجموع حقوق الملكية) بحيث لا يتجاوز مجموع الدين عن ٢٠٠٪ .

الجدول التالي يوضح مجموع الدين بالنسبة لحقوق الملكية كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠,١١٤,٠٣٩	٨,١٩٣,٧٧٣	مجموع المطلوبات
٢٢,١٢٢,١٠١	٢٣,٥٨٢,١٣٩	مجموع حقوق الملكية
%٤٦	%٣٥	نسبة المديونية إلى حقوق الملكية

ب - مخاطر العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية. ان العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي .

ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية. وكون الدينار الأردني (العملة الرئيسية للشركة) مرتبط بالدولار الأمريكي ، فان إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الأجنبية غير مادي .

ج - 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.

وقد بلغت السيولة لدى الشركة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٠	٢٠٢١
دينار	دينار
٣,٢٢٣,١٠٧	٣,١٩٧,٥٩٥
(٤,٥٩٣,٣٣٦)	(٣,٥٣٩,٤٢٨)
(١,٣٧٠,٢٢٩)	(٣٤١,٨٣٣)

الموجودات المتداولة
(ينزل) : المطلوبات المتداولة
(العجز) في رأس المال العامل

هذا وترى ادارة الشركة بأن مخاطر السيولة غير جوهرية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة كون ان المطلوبات المتداولة تشمل ٧٥٣,٣٥٧ دينار تمثل المطلوب الى اطراف ذات علاقة - قصيرة الأجل كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (١,٣٧٦,٠٦٨ دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠). حيث أن خطة الإدارة لمواجهة العجز في السيولة تتمثل في تفعيل الأنشطة التشغيلية للشركة والشركات التابعة لها ، علما بان إدارة الشركة ترى أن الالتزامات الى أطراف ذات علاقة لا تشكل عبء نقدي على الشركة بإعتبار ان هذه الالتزامات سيتم سدادها إما من خلال تصفية او بيع بعض الشركات التابعة أو من خلال توزيعات أرباح.

تقوم الشركة بتقدير نسبة السيولة على اساس شهري وبالاتماد على التوقعات المستقبلية على المدى الطويل ، كما تقوم ادارة الشركة بتقييم دوري لمتطلبات رأس المال والتمويل ويعتمد توفر السيولة على تمويل البنوك وبيع الاراضي عن طريق الاحلال.

د - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الطرف الاخر للاداء المالية على الوفاء بالتزاماته تجاه المجموعة مما يؤدي الى حدوث خسائر. قامت المجموعة بتبني سياسة تقوم على توثيق ديونها لدى الغير بالمستندات اللازمة والكفيلة بمتابعة أية أموال متأخرة السداد قانونياً بمساعدة مستشارها القانوني، كما تقوم المجموعة بمراقبة مدى تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال دراسة مستوى الملاءة المالية للمدينين، بالإضافة الى التأكد من أن القيمة التراكمية للائتمان تتعلق بأطراف موافق عليها من قبل الادارة، ومن خلال متابعة حدود الائتمان الممنوحة حيث يتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الادارة بشكل دوري.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة في القوائم المالية الموحدة بصافي قيمتها بعد خصم خسائر التدني في القيمة تمثل أقصى مخاطر ائتمانية ممكن أن تتعرض لها المجموعة. علماً بأن رصيد الذمم المدينة التجارية في شركة فرح للخدمات الغذائية بلغ ٣٢٣,٥٩٢ دينار ما يعادل ٧١% من مجموع الذمم المدينة للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .

ان إدارة الشركة ترى أن نسبة عدم تحصيل الذمم المدينة أو عدم تحصيل جزء منها يكاد يكون ضعيفا جدا، كما ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة مديونية كل عميل على حدى وبشكل مستمر.

هـ - 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.

و - مخاطر أسعار الفوائد

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

تنتج مخاطر أسعار الفوائد عن التغير في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية ، هذا ويتم تحديد تحليل الحساسية أدناه وفقا للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالتسهيلات المستغلة والودائع القائمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. كما اعد التحليل على فرض ان المبلغ بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائما طوال العام. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار نصف نقطة مئوية :

دينار	دينار	التسهيلات البنكية القائمة - (الخسارة) / الربح
٠ / ٥ - %	٠ / ٥ + %	
١,٩١٦	(١,٩١٦)	
١,٩١٦	(١,٩١٦)	

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

٤٣ - إطفاء خسائر متراكمة

تم بموجب إجتماع الهيئة العامة غير العادي والمنعقد بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠٢٠ ، الموافقة على إطفاء مبلغ ٢,٢٣٤,٧٥٠ دينار من رصيد الخسائر المتراكمة المتحققة في الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ من خلال استخدام كامل رصيد الإحتياطي الإختياري والإحتياطي الإجباري وكما يلي :

وعليه فإن رصيد الإحتياطي الإختياري والإحتياطي الإجباري والخسائر المتحققة قد أصبح بعد إجراء القيود المحاسبية اللازمة بتاريخ ٢٥ حزيران ٢٠٢٠ كما يلي:

إسم الحساب	الرصيد قبل الإطفاء	أثر إطفاء الخسائر المتراكمة المتحققة	الرصيد بعد الإطفاء
دينار	دينار	دينار	دينار
الخسائر المتراكمة المتحققة	(٢,٧٦٧,٣٩٩)	٢,٢٣٤,٧٥٠	(٥٣٢,٦٤٩)
الإحتياطي الإختياري	٤٨,٠٢٤	(٤٨,٠٢٤)	-
الإحتياطي الإجباري	٢,١٨٦,٧٢٦	(٢,١٨٦,٧٢٦)	-

٤٤ - أثر جائحة كورونا

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع العام ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم قام بالتسبب باضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، كما ان هذا الحدث يشهد تطورات مستمرة ومتسارعة الأمر الذي تطلب من إدارة الشركة إجراء تقييم للأثار المتوقعة على أعمال المجموعة .

اجرت المجموعة تقييما لأثر جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) والتي ادت الى تغييرات في منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقديرات واحكام التقييم للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ علما بأنه لا يوجد اي تغييرات على السياسات والتقديرات والاحكام خلال العام ٢٠٢١ وقامت ادارة المجموعة بالاستمرار في متابعة قسم التحصيل للعملاء التي استحققت ذممهم لغايات تحصيلها بالطرق الممكنة .

٤٥ - ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب وتصنيف ارقام المقارنة للإيرادات والتكاليف المتعلقة بها للعام ٢٠٢٠ لتتفق مع العرض للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ .