

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

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

صفحة

٣٦ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م ٠٠٨٥١٣

إلى الهيئة العامة
لمساهمي شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية والشركة التابعة لها "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وايضاحات القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد 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" في تقريرنا . أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقييم الاستثمارات غير المدرجة

كيف تم معالجة امر التدقيق الرئيسي

لقد قمنا بدراسة العملية التي تتبناها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة . كما قمنا بتقييم نظام الضبط والرقابة ضمن نطاق التدقيق.

تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة بلغت قيمتها ١٢,١٣٧,٠٨٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لقد قمنا بمطابقة التقييمات التي أجرتها الإدارة للمبالغ المذكورة في القوائم المالية.

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

قد قيمنا ما اذا كانت منهجية التقييم والتقديرات المستخدمة في التقييم معقولة في ظل الظروف ومتوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بمساعدة المتخصصون الداخليون.

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

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

قمنا باعاده تقييم الدقة المحاسبية للتقييمات .

لقد أخذنا بعين الاعتبار ما اذا كانت هذه التقييمات تشير الى اي تحيز اظهرته الادارة.

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

بدرج حق تقرير . هـ يفسر رأي حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإبـ هـ تبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها .

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤولية إيتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا ، بحيث نُقيّم 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 جوهريّة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة
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 لتمكنها من إعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ .

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

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

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

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

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

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

- بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركتها التابعة ونبقى المسؤولين 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 امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) – الأردن

عمان – الأردن

٨ شباط ٢٠٢٣

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شفيق كميل بطشون Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) (إجازة رقم ٧٤٠)

010103

قائمة (أ)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المسلكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

البيان	٢٠٢٢		البيان	٢٠٢١		البيان	٢٠٢٢		البيان	٢٠٢١	
	دينار	دولار		دينار	دولار		دينار	دولار		دينار	دولار
مطلوبات متداولة :			مطلوبات متداولة :			مطلوبات متداولة :			مطلوبات متداولة :		
بنوك دائنة	١٢٦,٨٩٣	١٠	بنوك دائنة	١٢٦,٨٩٣	١٠	بنوك دائنة	١٢٦,٨٩٣	١٠	بنوك دائنة	١٢٦,٨٩٣	١٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣١,٧٧١	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣١,٧٧١	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣١,٧٧١	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٣١,٧٧١	١٦
مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية	٣١,٧٨١	١/٢٥	مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية	٣١,٧٨١	١/٢٥	مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية	٣١,٧٨١	١/٢٥	مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية	٣١,٧٨١	١/٢٥
مجموع مطلوبات متداولة	٤٩٠,٤٤٥		مجموع مطلوبات متداولة	٤٩٠,٤٤٥		مجموع مطلوبات متداولة	٤٩٠,٤٤٥		مجموع مطلوبات متداولة	٤٩٠,٤٤٥	
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٦٣,٦٧١	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة	٦٣,٦٧١	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة	٦٣,٦٧١	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة	٦٣,٦٧١	١٧
مجموع المطلوبات	٥٥٤,١١٦		مجموع المطلوبات	٥٥٤,١١٦		مجموع المطلوبات	٥٥٤,١١٦		مجموع المطلوبات	٥٥٤,١١٦	
حقوق الملكية - قائمة (د)			حقوق الملكية - قائمة (د)			حقوق الملكية - قائمة (د)			حقوق الملكية - قائمة (د)		
حقوق مساهمي الشركة :			حقوق مساهمي الشركة :			حقوق مساهمي الشركة :			حقوق مساهمي الشركة :		
رأس المال المصرح به والمنفوع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٨	رأس المال المصرح به والمنفوع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٨	رأس المال المصرح به والمنفوع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٨	رأس المال المصرح به والمنفوع	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٨
علاوة إصدار	٥٠,٠٠٠		علاوة إصدار	٥٠,٠٠٠		علاوة إصدار	٥٠,٠٠٠		علاوة إصدار	٥٠,٠٠٠	
إحتياطي إجباري	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٨	إحتياطي إجباري	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٨	إحتياطي إجباري	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٨	إحتياطي إجباري	١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٨
إحتياطي اختياري	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ج/١٨	إحتياطي اختياري	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ج/١٨	إحتياطي اختياري	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ج/١٨	إحتياطي اختياري	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ج/١٨
إحتياطي تقييم استثمارات	٩٤٤,٦٠٦		إحتياطي تقييم استثمارات	٩٤٤,٦٠٦		إحتياطي تقييم استثمارات	٩٤٤,٦٠٦		إحتياطي تقييم استثمارات	٩٤٤,٦٠٦	
أرباح مدورة	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٢٠	أرباح مدورة	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٢٠	أرباح مدورة	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٢٠	أرباح مدورة	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٢٠
مجموع حقوق ملكية	٥٨,٢٦٦,٨٨٧		مجموع حقوق ملكية	٥٨,٢٦٦,٨٨٧		مجموع حقوق ملكية	٥٨,٢٦٦,٨٨٧		مجموع حقوق ملكية	٥٨,٢٦٦,٨٨٧	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٨,٨٢١,٠٠٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٨,٨٢١,٠٠٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٨,٨٢١,٠٠٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٨,٨٢١,٠٠٣	

المدير العام

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

رئيس مجلس الإدارة

موجودات ثابتة :
اراضي - بالكلفة

موجودات ثابتة - بالكلفة
(بنزل) : الاستهلاك المتركب
صافي الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي
مجموع موجودات ثابتة
مجموع الموجودات

الموجودات

موجودات متداولة :
تقد في الصندوق لدى البنوك
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مدينون وأرصدة مدينة أخرى
بضاعة جاهزة - بالصادفي
قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصادفي
موجودات معدة للبيع - بالصادفي
مجموع موجودات متداولة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
موجودات مالية بالكلفة المطانة
استثمار في شركة حليفة
مجموع الاستثمارات

قائمة (ب)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية

(مساهمة عامة محدودة)

الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

ايضاح		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
		دينار	دينار
		١,٢٦١,٥٢٣	١,٥٨٣,٦٥٣
المبيعات - بالصافي			
تكلفة المبيعات :			
بضاعة جاهزة في اول السنة قبل المخصص		٨٤١,٤٣٠	١,٦١٢,٩٥٠
تكلفة الانتاج		١٢٩,٨٦٤	٢٦٨,١١٠
تكلفة البضاعة المعدة للبيع		٩٧١,٢٩٤	١,٨٨١,٠٦٠
بضاعة جاهزة في اخر السنة قبل المخصص		(٥٧,٨٥٠)	(٨٤١,٤٣٠)
تكلفة المبيعات		٩١٣,٤٤٤	١,٠٣٩,٦٣٠
اجمالي ربح المبيعات		٣٤٨,٠٧٩	٥٤٤,٠٢٣
مصاريف ادارية وعمومية		(٩٥٥,٢٥٥)	(٨١٥,٤٠٠)
(الخسارة) من العمليات		(٦٠٧,١٧٦)	(٢٧١,٣٧٧)
صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٩٢,٣٦٧	٤٤٣,٠٠٣
عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى		٢,٠٤٤,٧٩٦	١,١٥٨,٤٢٠
عوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة		٩٢,٩٨٣	٨٨,٩٨٠
ايرادات أخرى بالصافي		٢٧٣,٥١٥	١٥٨,٧٥٠
المسترد من مخصص اسعار بضاعة جاهزة بطينة الحركة		٢٩٢,١٥٠	-
المسترد من مخصص قطع غيار و لوازم و مواد أولية بطينة الحركة		٦,٤٠٣	-
الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)		٢,١٩٥,٠٣٨	١,٥٧٧,٧٧٦
مصرف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية		(٥٥,٦٧٩)	(٧٩,٧٤٢)
الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)		٢,١٣٩,٣٥٩	١,٤٩٨,٠٣٤
حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة		-/١٤	-/١٠

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

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

قائمة (ج)

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢١	٢٠٢٢

دينار	دينار
١,٤٩٨,٠٣٤	٢,١٣٩,٣٥٩

الربح للسنة - قائمة (ب)

بنود الدخل الشامل الآخر :

البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :

التغير في احتياطي تقييم استثمارات

اجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)

٦,٠٣٩,٦٢٧	٢,٣٠٠,٢١٦
٧,٥٣٧,٦٦١	٤,٤٣٩,٥٧٥

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة (هـ)

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

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
دينار	دينار		
١,٥٧٧,٧٧٦	٢,١٩٥,٠٣٨		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
			الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
-	(٢٩٢,١٥٠)	٨	المسترد من مخصص اسعار بضاعة جاهزة بطينة الحركة
-	(٦,٤٠٣)	٩	المسترد من مخصص قطع غيار ومواد بطينة الحركة
٢١,٩٨٦	٢١,٠٤١	١٤	استهلاك الموجودات الثابتة
-	(٢٦,٨٥٠)	٢٤	(ارباح) بيع موجودات ثابتة
-	(٢٣٧,٦٩٥)		(ارباح) بيع موجودات معدة للبيع
(٣٨٠,٩٦٨)	٥,٠٧٠	٢٣	خسائر (ارباح) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,١٥٨,٤٢٠)	(٢,٠٤٤,٧٩٦)		عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى
٢٤,٣١٧	٢٧,٩٤٧	١٧	مصرف مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة
٧٨,١٨٠	(٣٥٨,٧٩٨)		(الاستخدامات) التدفقات النقدية من العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			النقص (الزيادة) في موجودات متداولة :
(٦,٦٩٧)	٤٤,٨٨٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٦,٥٦٠	-		ذمم جهات عسكرية
٧٧١,٥٢٠	٧٨٣,٥٨٠		بضاعة جاهزة
١٠,٣١١	٢٢,٨١٣		قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصافي
			(النقص) في مطلوبات متداولة :
(١٦,١٤٤)	(١٣٠,٤١٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٦٣,٧٣٠	٣٦٢,٠٧١		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الضريبة وتعويض نهاية الخدمة المنفوعة
(٦٠,١٦٧)	(٧٩,٥٠٥)	٢٥	ضريبة الدخل المدفوعة والمساهمة الوطنية
(٥٩,٥٨٥)	(٧٦,٣١١)	١٧	تعويض نهاية الخدمة المدفوع بالصافي
١,١٤٣,٩٧٨	٢٠٦,٢٥٥		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(٤٧٩,٥٨٦)	(١,٧٠٣,٩١٤)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	١٢	شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٢٠٠,٠٠٠	١٢	استحقاق موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١,١٥٨,٤٢٠	٢,٠٤٤,٧٩٦	١١	عوائد توزيعات مقبوضة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى
-	٨٤٦,٣٢٢		استثمار في شركة حليفة - امتداد رأس المال
-	٣٣,٨٦٢		المتحصل من بيع موجودات ثابتة
-	٢٨٨,٣٧٦		المتحصل من بيع موجودات مالية معدة للبيع
(٢,٣١٨)	(٧٢,٤٠٠)	١٤	(شراء) موجودات ثابتة
٤٧٦,٥١٦	١,١٣٧,٠٥٢		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
٧٤,١٧٢	(٣٨٥,٤٦٢)		(النقص) الزيادة في بنوك دائنة
(٧٠٨)	-		(النقص) في قروض قصيرة الأجل
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٩/ب	أرباح موزعة
(٣,٧٧٩,٦٩٥)	-		التغير في حقوق غير المسيطرين
(٦,٢٠٦,٢٣١)	(٢,٤٨٥,٤٦٢)		صافي (الاستخدامات) النقدية (في) عمليات التمويل
(٤,٥٨٥,٧٣٧)	(١,١٤٢,١٥٥)		صافي (النقص) في النقد
٧,٥٤٣,٠٨٢	٢,٩٥٧,٣٤٥		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
٢,٩٥٧,٣٤٥	١,٨١٥,١٩٠	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

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

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

١ - عام

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

ب - تمتلك الشركة ٨٠٪ من شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية مساهمة خاصة محدودة، مركزها الرئيسي في الرصيفة - منطقة عوجان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١١٨) - الاردن والتي من أهم غاياتها أن تقوم بأعمال صناعة وإنتاج الأجواخ والغزل والنسيج بكافة الأشكال والأنواع وصناعة وخياطة الألبسة الجاهزة بمختلف أنواعها واستعمالاتها ومستلزماتها والاتجار بها . وإن تنشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وإن تقوم بأعمال الاتجار بها ، وإن تتنازع و تستاجر أو تستبدل اموال منقولة و غير منقولة ، وأن تستثمر و تتصرف بأموالها التي لا تحتاج اليها في الحال لاشغالها لقاء سندات مالية و/ او بالكيفية التي تقررها من حين لآخر . هذا ويبلغ مجموع موجودات الشركة التابعة ١٥,٧١٩,٧٦٦ دينار ومجموع مطلوباتها ٢٠٤,٢١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وإيراداتها ٢,٦٣٧,٩٠٧ دينار وكلفة الإنتاج ومصاريفها ١,٦١٩,٤٢٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

ج - بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ٢٠٢١ قامت شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية (شركة تابعة) بشراء كامل حصة السادة القيادة العامة للقوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي - والبالغة ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر إجمالي قدره ٣,٧٦٨,٣١٥ دينار بموجب كتاب السادة القيادة العامة للقوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي - رقم م ش ٧/٢٠٢١/الشراكة الاستراتيجية/١٣٠٣ بتاريخ ٦ تشرين الاول ٢٠٢١ لرغبته ببيع كامل حصته. وعليه أصبحت شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية مملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مصانع الأجواخ الأردنية بشكل مباشر و ٢٠٪ المتبقية مملوكة من قبل شركة تصنيع الأقمشة والأجواخ الأردنية كاسهم خزينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والذي يعني امتلاكها من قبل شركة مصانع الأجواخ الأردنية بشكل غير مباشر.

د - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (٣٧١) المنعقدة بتاريخ ٨ شباط ٢٠٢٣ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

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

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

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

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

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

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

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

٣ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، باستثناء أثر ما يرد في الايضاح رقم (٣١- أ) حول القوائم المالية الموحدة .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة وقطع الغيار بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، بعد تنزيل التدني في قيمة البضاعة بطيئة الحركة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ، وتظهر البضاعة تحت التصنيع والغزولات بالكلفة .

ب - معلومات القطاعات

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

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

ج - إيرادات توزيعات الأرباح

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

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

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

د - الأدوات المالية

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

هـ - الموجودات المالية

الإعتراف المبني

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

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

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

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

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

تقاس 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 متماثلًا 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 المعجلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإقرار المبدئي.

القياس اللاحق

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

وعلى وجه التحديد :

- أدوات التمويل المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ؛
- أدوات التمويل المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين ، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- يتم قياس جميع أدوات التمويل الأخرى (مثل أدوات الدين المدارة على أساس القيمة العادلة ، أو المحتفظ بها للبيع) والاستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ومع ذلك ، يمكن للشركة أن يقوم باختيار/ تحديد غير القابل للإلغاء بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حدى كما يلي :
- يمكن للشركة القيام بالاختيار بشكل غير قابل للإلغاء إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول أو الاستبدال المحتمل المعترف به من قبل المشتري ضمن إدماج الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) ، في الدخل الشامل الآخر؛ و
- يمكن للشركة تحديد بشكل غير قابل للإلغاء أدوات التمويل التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (المشار إليها بخيار القيمة العادلة).

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وتطبيق تلك السياسات ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على الحصول على الإيرادات التعاقدية، والحفاظ على معدل ربح محدد، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين بذلك؛ و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة في ذلك النموذج)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛ و

- كيفية تعويض مديري الأعمال (على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو على التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

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

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

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

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

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

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية
تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وعلى وجه التحديد:

- فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛ و
- فيما يتعلق بأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي هي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات الصرف على التكلفة المطفأة لأداة الدين في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يُعترف بفروقات الصرف الأخرى في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات ؛ و
- فيما يتعلق بالموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والتي هي ليست جزءاً من علاقة محاسبية تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات الصرف من ربح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
- فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، يُعترف بفروقات أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

و - التلخيص

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

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

لا يتم إثبات خسارة تدني في أدوات حقوق الملكية .

تقوم الشركة باحتساب التدني على القوائم المالية باستخدام الطرق المبسطة .

ز - المطلوبات المالية وحقوق الملكية

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

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

أدوات حقوق الملكية

رأس المال

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

اسهم الخزينة

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق المساهمين. لا يتم إثبات أي مكسب / خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة .

المطلوبات المالية

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

ح - الموجودات الثابتة

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

ط - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

ي - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

ك - التقاص

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

ل - القيمة العادلة

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

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

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

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

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

م - المخصصات

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

ن - العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بموجب أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك العمليات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة وتؤخذ فروق العملة الناتجة عن التحويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

ص - مصاريف وإيرادات الفوائد

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

ع - المبيعات

يتم احتساب إيرادات المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

- ١ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة إلى المشتري؛ و
- ٢ - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة باعادة ملكية البضاعة ، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
- ٣ - من الممكن احتساب الإيراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- ٤ - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة ؛ و
- ٥ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

ف - الإستثمار في شركة حليفة

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

س - موجودات المعدة للبيع

تظهر الموجودات المعدة للبيع بسعر الكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. يتم تسجيل التذني في قيمة الموجودات المعدة للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتمثل صافي القيمة التحصيلية سعر البيع المقدر بالأصول مطروحا منها جميع التكاليف اللازمة لاتمام عملية البيع.

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

يتم لاحقًا قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبخفيض 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 (إن وجدت).

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

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

الشركة كمؤجر

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

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

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

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

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

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

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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 .

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

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

إحتساب مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

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

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

مخصص ضريبة الدخل

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

مخصص القضايا

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة والقوانين .

مخصص قطع الغيار والبضاعة الجاهزة

يتم تكوين مخصص قطع الغيار والبضاعة الجاهزة لمواجهة أي انخفاض في قيمتها استناداً على دراسة معدة من قبل إدارة الشركة ، ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري .

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

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة :
فيما 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 للشركة .

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة:
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (ان وجد) في قائمة الأرباح او الخسائر.

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

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١,٣٢٥	١,٧٩٠
٣٧,٩٠٨	١٣٤,٦٦١
١,٧٧٥,٩٥٧	٢,٨٢٠,٨٩٤
١,٨١٥,١٩٠	٢,٩٥٧,٣٤٥

نقد في الصندوق
حسابات جارية - دينار أردني
وديعة لأجل لدى البنك الاهلي الاردني - عضو مجلس ادارة*

* ان الوديعة لأجل مربوطة شهرياً ، وتجدد تلقائياً وبسعر فائدة ٤,٧٥٪ سنوياً من ضمنها ٧٠٠ ألف دينار تأمينات مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية (الشركة المالكة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

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

٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٢,٣٦٤,٩٩١	٢,٣٧٠,٠٦١

موجودات مالية متداولة في بورصة عمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١٣,٥٢٩	٣,١٣٩
٣٦,٦٧٨	٣٧,٤٤٥
١٠,٥٠١	٢١,٦٤٠
١,٥١٣	٣,٨٩٩
١٠,٦٩٠	١٠,٧١٠
٤,٥٩٠	٤٥,٥٥٧
٧٧,٥٠١	١٢٢,٣٩٠

مدينون تجاريون
ايرادات مستحقة وغير مقبوضة
موظفون مدينون
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة وتأمينات جمركية
ضريبة مبيعات

٨ - بضاعة جاهزة - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٥٧,٨٥٠	٨٤١,٤٣٠
(٥٧,٨٥٠)	(٣٥٠,٠٠٠)
-	٤٩١,٤٣٠

بضاعة جاهزة
(ينزل) : مخصص بضاعة جاهزة بطيئة الحركة

- إن الحركة على مخصص بضاعة جاهزة بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
(٢٩٢,١٥٠)	-
٥٧,٨٥٠	٣٥٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة
(المسترد) خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٩ - قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٦٠,٤٢٣	٦٨٩,٨٩٩
(٦٠,٤٢٣)	(٦٨٨,٤٨٩)
-	١,٤١٠
-	١٥,٠٠٠
-	١٦,٤١٠

قطع غيار
(ينزل) : مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة

يضاف: موجودات المصنع

- إن الحركة على مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
٦٩٥,٠٠٠	٦٨٨,٤٨٩	(المسترد) خلال السنة
-	(٦,٤٠٣)	(المستبعد) خلال السنة *
(٦,٥١١)	(٦٢١,٦٦٣)	الرصيد في نهاية السنة
٦٨٨,٤٨٩	٦٠,٤٢٣	

* يمثل هذا المبلغ تكلفة قطع الغيار التي تم تسليمها لشركة أجنبية بحسب اتفاقية بيع آلات ومعدات المصنع (كما ورد في إيضاح رقم ١٠).

١٠ - موجودات معدة للبيع - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	الاول	
دينار	دينار	دينار	دينار	الكلفة:
-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٤١٩,٧٠٥	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٤٩٣,٠٢٠)	-	-	بيوعات خلال السنة
-	٩٢٦,٦٨٥	-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم للموجودات المعدة للبيع :
-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٤١٦,٨٧٣	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٤٩٣,٠٢٠)	-	-	بيوعات خلال السنة
-	٩٢٣,٨٥٣	-	-	الرصيد في نهاية السنة
-	٢,٨٣٢	-	-	صافي القيمة الدفترية

- قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٢ بيع الآت ومعدات المصنع وقطع الغيار وعليه تم تصنيفها كأصول معدة للبيع. هذا وقد تم بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية لبيع آلات ومعدات المصنع لشركة أجنبية بمبلغ ٤٠٠ ألف يورو هذا وقد تم تنفيذ جزء كبير من الاتفاقية بمبلغ ٣٢٩,٧٠٠ يورو أي ما يعادل ٢٣٧,٦٩٤ دينار وجاري العمل على استكمال بنود هذه الاتفاقية ونقل باقي هذه الآلات والمعدات.

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

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١	الاول	
دينار	دينار	دينار	دينار	موجودات مالية متداولة في بورصة عمان
٣٦,٨٤٧,٨٨٠	٣٩,٦٣٤,٦٠٣	٣٦,٨٤٧,٨٨٠	٣٦,٨٤٧,٨٨٠	موجودات مالية غير المدرجة *
١٠,٩١٩,٦٨٠	١٢,١٣٧,٠٨٧	١٠,٩١٩,٦٨٠	١٠,٩١٩,٦٨٠	
٤٧,٧٦٧,٥٦٠	٥١,٧٧١,٦٩٠	٤٧,٧٦٧,٥٦٠	٤٧,٧٦٧,٥٦٠	

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

- بلغ صافي عوائد التوزيعات من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ٢,٠٤٤,٧٩٦ دينار للعام ٢٠٢٢ (١,١٥٨,٤٢٠ دينار للعام ٢٠٢١).

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

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	فوائد	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	
دينار	عدد الاسناد	دينار	عدد الاسناد
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢	٥٠٠,٠٠٠	٥
١,٧٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠	

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

** تستحق اسناد قرض شركة البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠٢٩ ويستحق عليها فائدة متغيرة تبلغ حالياً ٧,٥٪ سنوياً تدفع على قسطين في ١٣ أيار و ١٣ تشرين الثاني من كل عام .

١٣ - استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة في الشركة العربية الدولية العقارية بنسبة حوالي ٤٠٪ من رأسمالها والبالغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار و ذلك قبل قرار الهيئة العامة غير العادي للشركة و المنعقد بتاريخ ٢٢ كانون الاول ٢٠٢٢ و الذي تقرر به اطفاء الخسائر المدورة من رأسمال الشركة كما تقرر تخفيض رأسمال الشركة بقيمة ٢ مليون دينار ليصبح رأس المال بعد هذه القرارات ١,٤٧٠,٧٣٣ دينار. هذا وتأسست الشركة الحليفة بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٧ ومن أهم غاياتها تنمية وتشجيع الاستثمار في كافة المجالات السياحية والعقارية واقامة وإدارة المشروعات الانشائية والعقارية والاسكانية العمرانية والاسواق التجارية وشراء وبيع واستثمار العقارات والاراضي داخل وخارج التنظيم وإدارة تجمعات ابنية سكنية وتجارية وغيرها . ويظهر هذا الاستثمار بحصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار مساهمة الشركة في الشركة الحليفة حيث يعدل رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة بالتغير الحاصل في حصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الحليفة وفقاً لأحدث قوائم مالية مدققة او مراجعة .

ان ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الحليفة كما يلي :

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣,٥٢٠,٤٤٨	١,٤٦٠,٤٣٦	موجودات
(٣,٠٩٦)	(١,٨٨٢)	مطلوبات
٣,٥١٧,٣٥٢	١,٤٥٨,٥٥٤	صافي الموجودات
١,٤٢٩,٩٢٠	٥٨٣,٥٨٨	حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة

١٥ - بنوك دائنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
٩٣,٣١٧	٤٧٤,١٤٦	
٣٣,٢٥٣	٣٨,٢٠٩	
٣٢٥	-	
١٢٦,٨٩٣	٥١٢,٣٥٥	

البنك الأهلي الأردني - جاري مدين *

البنك الأهلي الأردني - جاري مدين **

بنك المال ***

* إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٧٠٠ دينار من البنك الأهلي الأردني (عضو مجلس إدارة) مقابل التأمينات النقدية من الشركة التابعة وهي بكفالة الشركة وبفائدة ٥,٧٥ ٪ ، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٣.

** إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٢ مليون دينار من البنك الأهلي الأردني (عضو مجلس إدارة) هي بكفالة الشركة وبفائدة ٩,٢٥ ٪ سنوياً للبنك ، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣.

*** إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٥٠٠ ألف دينار من البنك بنك المال هي بكفالة الشركة وبفائدة ٨,٥ ٪ سنوياً، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٣.

- لا يوجد معاملات غير نقدية للتسهيلات المذكورة أعلاه .

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار	دينار
٨٥,٠١١	٢٧,٧٦٥	
١٢٨,٧٩٤	٢٨١,٥١٨	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
١٧,٩٦٦	٢,٢٢٠	
٣٣١,٧٧١	٤١١,٥٠٣	

نعم دائنة

ذمم وأمانات أرباح المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم والشركة التابعة

إيرادات مقبوضة مقدماً

١٧ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

دينار	دينار	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
الرصيد في بداية السنة	١١٢,٠٣٥	١٤٧,٣٠٣
اضافات	٢٧,٩٤٧	٢٤,٣١٧
المدفوع خلال السنة	(٧٦,٣١١)	(٥٩,٥٨٥)
الرصيد في نهاية السنة	٦٣,٦٧١	١١٢,٠٣٥

١٨ - رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار موزعة على ١٥ مليون قيمة السهم الاسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

ب - إحتياطي إجباري

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

ج - إحتياطي إختياري

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

د - إحتياطي خاص

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح القابلة للتخصيص وذلك وفقاً للنظام الداخلي للشركة والذي ينص على ما يلي : " للهيئة العامة للشركة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة إقتطاع أي نسبة من الأرباح السنوية لحساب أي احتياطات أخرى تتطلبها مصلحة الشركة مهما كانت مسميات هذه الإحتياطات". هذا و بموجب قرار الهيئة العامة للشركة المنعقد بتاريخ ٥ نيسان ٢٠٢١ تمت الموافقة على تحويل رصيد الإحتياطي الخاص والبالغ ٧,٣٣٣,٠٠٠ دينار الى حساب الأرباح المدورة.

١٩ - أرباح موزعة ومقترح توزيعها على المساهمين

أ - أرباح مقترح توزيعها على المساهمين

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٨ شباط ٢٠٢٣ بالموافقة على توزيع ما نسبته ١٤٪ من رأس المال المكتتب به كأرباح على المساهمين للعام الحالي أي ما يعادل ٢,١٠٠ الف دينار وهذا خاضع لموافقة الهيئة العامة للمساهمين .

ب - أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للمساهمين بتاريخ ٣ نيسان ٢٠٢٢ على توصية مجلس الادارة بتوزيع أرباح على المساهمين بنسبة ١٤٪ من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية على المساهمين عن العام ٢٠٢١ ، اي ما يعادل ٢,١ الف دينار (٢,١٠٠ الف دينار عن العام ٢٠٢٠)

٢٠ - أرباح مدورة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١			للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		
أرباح موزعة			أرباح موزعة		
المجموع	غير متحققة *	متحققة	المجموع	غير متحققة *	متحققة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٢,٦٢٢,٦٧٧	٤٠٥,٨٩٢	١٢,٢١٦,٧٨٥	١٩,٧٠٠,٦٧٩	٧٨٦,٨٦٠	١٨,٩١٣,٨١٩
الرصيد في بداية السنة					
المتحقق من التغير المتراكم في					
القيمة العادلة خلال السنة					
-	-	-	-	-	-
٥٦٩,١٩٤	-	٥٦٩,١٩٤	-	-	-
٧,٣٣٣,٠٠٠	-	٧,٣٣٣,٠٠٠	-	-	-
١,٤٩٨,٠٣٤	٣٨٠,٩٦٨	١,١١٧,٠٦٦	٢,١٣٩,٣٥٩	(٥,٠٧٠)	٢,١٤٤,٤٢٩
١٧٧,٧٧٤	-	١٧٧,٧٧٤	-	-	-
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)
١٩,٧٠٠,٦٧٩	٧٨٦,٨٦٠	١٨,٩١٣,٨١٩	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٧٨١,٧٩٠	١٨,٩٥٨,٢٤٨
الرصيد في نهاية السنة					

* مقيد التصرف بها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .

٢١ - تكلفة الإنتاج

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٩٦,١٧٨	١١١,٥١٩	رواتب ومكافآت وأجور موظفي وعمال المصنع والصيانة
٧,٤٣٣	٤,٩٧٣	أجور عمل إضافي
٥,٣٤٢	٥,٠٠٤	تأمين صحي ونفقات طبية
١٠,٦٩٤	١٠,٢٧٢	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢,٧٧٩	١٠,١٩٩	صيانة وقطع غيار
٧,٦١٤	٧,٨٨٢	مصاريف سيارات المصنع
٢,٣١١	١,٤٦٢	صيانة الأبنية
٥,٥٢٨	٤,٨٩٧	تنظيفات المصنع
٩٥,٠١٠	٩٢,١٧٠	رسوم ورخص وضرائب
٧,٩٩٠	٩,٨٥٩	كهرباء
٧,٨٦١	٥,٦٤٥	رسوم تأمين الأبنية والأجهزة
١,٧١٦	١,٢٨٢	مساهمة الشركة في بوفية العمال
٣,٨٠٠	٢,١٠٠	وقود وزيوت
٣,٥٦١	١,٥٧٩	تنقلات
٢٣٩	٥٣٢	قرطاسية ومطبوعات
٥٥٠	١,٤٦٨	مياه وأجور فحص مياه
-	٨٠٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	١٣٦	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
٣٨٦	٣٩٥	استهلاك أبنية المصنع
٥,٤٧٨	٣,٢٩٠	استهلاك الآلات والأجهزة وأثاث وأدوات المصنع
٣,٦٤٠	٤٩٨	استهلاك سيارات المصنع
-	(١٤٦,١٠٦)	(المحول) الى مصاريف ادارية وعمومية *
٢٦٨,١١٠	١٢٩,٨٦٤	

* يمثل هذا البند كلفة التبرعات العينية (أقمشة مختلفة) تم تحويل المبلغ من تكلفة الانتاج الى المصاريف الادارية و العمومية.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٣٨٦,٧٢٦	٣٩٦,٩٩٨	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بدل علاوة تمثيل
٥,٠٤٦	٦,٦٥٦	تأمين صحي وعلاجات موظفي الإدارة
٤,٩١٩	٥,٢٦١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦٠,٥٨٨	١٧٧,٨٤٤	تبرعات وإعانات *
٩٩,٥٠٧	٩٧,٥٠١	تنقلات
١٣٨	٩	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
٢٤,٣١٧	٢٧,١٣٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩,٥٧١	٤٩,١٦٩	رسوم ورخص وضرائب
٧,٦٦٨	١١,٦٧٥	مصاريف السيارات
٩,٦٣٩	١٥,١١٤	استهلاك السيارات
١,٩٠٥	٩٤١	استهلاك الأثاث وأدوات المكاتب والحاسب الآلي
٨٠١	٨٠١	استهلاك أبنية المكاتب
٢٣,٨١٥	٢٥,٠٩٧	أتعاب مهنية وقضائية
٨,٥١٥	٨,٣٣٧	بريد وهاتف وطوابع واردة
٩,٢٦٧	١٠,٣٦٢	قرطاسية ومطبوعات وصيانة آلات المكاتب
٢,٤٧٨	٢,٦٩٧	ضيافة
٩٣	١٤٣	أجور عمل إضافي لموظفي الإدارة
٨,٣١٨	٨,٣١٨	مصاريف أخرى
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيجارات
٤,٠٨٩	٣,١٩٣	دعاية وإعلان
٨١٥,٤٠٠	٩٥٥,٢٥٥	

* يمثل هذا البند تبرعات وإعانات تصرف بموجب قرارات مجلس الإدارة لجهات حكومية ومؤسسات خيرية غير ربحية. كما يتضمن هذا البند مبلغ ١٤٦,١٠٦ دينار عيار عن تبرعات عينية (أقمشة مختلفة) بالكلفة وتم تحويلها من تكلفة الانتاج (كما ورد في إيضاح رقم ٢١).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٦٢,٠٣٥	٩٧,٤٣٧	عوائد توزيعات أسهم شركات
٣٨٠,٩٦٨	(٥,٠٧٠)	(خسائر) أرباح تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٤٤٣,٠٠٣	٩٢,٣٦٧	خلال الأرباح أو الخسائر - غير متحققة

٢٤ - إيرادات أخرى بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركة التابعة
(٢٧,٧٤٢)	(٢٩,٠١٨)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
٢٧٥,١٨٢	٨٧,١٢٤	فوائد دائنة
-	٢٦,٨٥٠	أرباح بيع موجودات ثابتة
٨,٨٨٠	٣٧,١٩٢	إيجارات
٢,٤٣٠	١٣,٦٧٢	إيرادات متفرقة
-	٢٣٧,٦٩٥	إيراد بيع الآلات وماكينات وقطع
١٥٨,٧٥٠	٢٧٣,٥١٥	

٢٥ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار		
٣٦,٠٣٢	٥٥,٦٠٧		الرصيد في بداية السنة
٧٩,٧٤٢	٥٥,٦٧٩		مخصص ضريبة دخل السنة والسنوات السابقة
(٦٠,١٦٧)	(٧٩,٥٠٥)		ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
٥٥,٦٠٧	٣١,٧٨١		الرصيد في نهاية السنة

ب - مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

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

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار		
٢,٥٥٣	٥,١٧٢		فرق ضريبة دخل سنوات سابقة
٧٧,١٨٩	٥٠,٥٠٧		ضريبة الدخل السنة
٧٩,٧٤٢	٥٥,٦٧٩		

ج - الضرائب المؤجلة

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

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

تم احتساب الضرائب للشركة التابعة بنسبة ١٨٪ كضريبة دخل و ١٪ كضريبة مساهمة وطنية من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والمعمول به منذ بداية العام ٢٠١٩.

د - الوضع الضريبي

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

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

٢٦ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٤٩٨,٠٣٤	٢,١٣٩,٣٥٩	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
-/١٠	-/١٤	حصة السهم من الربح للسنة

٢٧ - إدارة المخاطر

أ - إدارة مخاطر رأس المال

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

ب - مخاطر السوق

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

١- مخاطر العملات الأجنبية

- إن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية .

- إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية ، وكون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بأن مخاطر العملات الأجنبية غير مادي .

٢- مخاطر التغير بأسعار الاسهم

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

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

التغير في المؤشر	الأثر على حقوق الملكية ربح / (خسارة)	الأثر على الأرباح والخسائر ربح / (خسارة)	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	
٥٪ زيادة	١,٩٨١,٧٣٠	١١٨,٢٥٠	الاسواق المالية
٥٪ نقصان	(١,٩٨١,٧٣٠)	(١١٨,٢٥٠)	الاسواق المالية

٣- مخاطر سعر الفائدة

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

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

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

- ٥٪/٠		+ ٥٪/٠		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(١١,٥٤٣)	(٨,٢٤٥)	١١,٥٤٣	٨,٢٤٥	الربح للسنة
(١١,٥٤٣)	(٨,٢٤٥)	١١,٥٤٣	٨,٢٤٥	حقوق الملكية

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 بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر بارصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة .

يبين الجدول التالي تفاصيل استحقاقات المطلوبات المالية للشركة :

٣١ كانون الأول		بنوك دائنة دائنون وأرصدة دائنة أخرى مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
أقل من سنة	أقل من سنة	
دينار	دينار	
٥١٢,٣٥٥	١٢٦,٨٩٣	
٤١١,٥٠٣	٣٣١,٧٧١	
٥٥,٦٠٧	٣١,٧٨١	
٩٧٩,٤٦٥	٤٩٠,٤٤٥	

د - مخاطر الائتمان

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

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

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول		كفالات بنكية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	

٢٩ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ كانون الأول		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
٢,٨٢٠,٨٩٤	١,٧٧٥,٩٥٧	بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة :
		وديعة لاجل لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة
		بنك (دائن) - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
(٣٨,٢٠٩)	(٣٢,٢٥٢)	بنك (دائن) - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة
(٤٧٤,١٤٦)	(٩٣,٣١٧)	بنك (دائن) - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة
٣٣٤	٥٨٤	حساب جاري - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
١٣٣,١٩٤	٣٧,٣١١	حساب جاري - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة
		بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة :
١٥٠,٠٠٠	-	كفالات - البنك العربي - عضو مجلس إدارة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	كفالات - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
١,٥٧٢,٨٢٨	١,٢٢١,٤١٦	بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :
٢٧,٧٤٢	٢٩,٠١٨	مبيعات للقوات المسلحة والأجهزة الأمنية - عضو مجلس إدارة
٢٧٥,١٨٢	٨٧,١٢٤	فوائد وعمولات مدينة
		فوائد بنكية دائنة

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٦٤٦,٦٦٠ دينار للعام ٢٠٢٢.

٣٠ - التوزيع القطاعي والجغرافي
فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع		استثماري *	صناعي	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول				
٢٠٢١	٢٠٢٢	دينار	دينار	
دينار	دينار			المبيعات
١,٥٨٣,٦٥٣	١,٢٦١,٥٢٣	-	١,٢٦١,٥٢٣	تكلفة المبيعات
(١,٠٣٩,٦٣٠)	(٩١٣,٤٤٤)	-	(٩١٣,٤٤٤)	نتائج أعمال القطاع
٥٤٤,٠٢٣	٣٤٨,٠٧٩	-	٣٤٨,٠٧٩	مصاريف إدارية وعمومية
(٨١٥,٤٠٠)	(٩٥٥,٢٥٥)	(٣٠٤,٩٥٠)	(٦٥٠,٣٠٥)	إيرادات موجودات مالية بالصفافي
١,٦٩٠,٤٠٣	٢,٢٣٠,١٤٦	١,٥١٣,٧٣٦	٧١٦,٤١٠	إيرادات أخرى بالصفافي
١٥٨,٧٥٠	٢٧٣,٥١٥	(٨٧,٩٠٦)	٣٦١,٤٢١	المسترد من مخصص أسعار بضاعة
-	٢٩٢,١٥٠	-	٢٩٢,١٥٠	جهازه بطينة الحركة
-	٦,٤٠٣	-	٦,٤٠٣	المسترد من مخصص قطع غيار
١,٥٧٧,٧٧٦	٢,١٩٥,٠٣٨	١,١٢٠,٨٨٠	١,٠٧٤,١٥٨	ولوازم ومواد أولية بطينة الحركة
(٧٩,٧٤٢)	(٥٥,٦٧٩)	-	(٥٥,٦٧٩)	الربح للسنة قبل الضريبة
١,٤٩٨,٠٣٤	٢,١٣٩,٣٥٩	١,١٢٠,٨٨٠	١,٠١٨,٤٧٩	مصرف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
				الربح للسنة

* صافي بعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة الموزعة خلال العام ٢٠٢١ والبالغة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار من هذا القطاع .

٣١ كانون الأول		استثماري	صناعي	معلومات أخرى
٢٠٢١	٢٠٢٢			
دينار	دينار	دينار	دينار	موجودات القطاع
٥٧,٠١٨,٨١٢	٥٨,٨٢١,٠٠٣	٤٣,١٠٠,٢٢٧	١٥,٧١٩,٧٧٦	مطلوبات القطاع
١,٠٩١,٥٠٠	٥٥٤,١١٦	٣٤٩,٩٠٠	٢٠٤,٢١٦	

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

٣١ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول لسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ 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 .

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 الدولي رقم (٣٧) ، وهو أن تطبق المنشأة المستحوذ معيار المحاسبة الدولي 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 المستحوذ 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود.

لا تسمح التعديلات بخصم 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 وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون".

توضح التعديلات أيضًا 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 أووريد 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود المثقلة - تكلفة الوفاء بالعقد 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).

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة
يقدم التعديل إعفاء 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 الموحدة 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. ٦ 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 (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة سواء من المنشأة أو المقرض نيابة 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 متطلب 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 المُعَيَّن من تحديد ما إذا كانوا سيستخدمون التدفقات النقدية ومعدلات الخصم قبل خصم الضرائب أو بعد الضريبة ومعدلات الخصم لأفضل سعر عادل لقياس القيمة.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

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:

تاريخ السريان	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترات 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.	<p>المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))</p> <p>يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.</p> <p>يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، 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.</p>

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية ويقاس 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). تُوْجَل 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 تمتد 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.

في كانون الأول ٢٠٢١ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) والمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - المعلومات المقارنة (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧)) لمواجهة تحديات التطبيق التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧). يعالج التعديل التحديات في عرض المعلومات المقارنة.

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.

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

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

إن التعديلات التي أُجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع 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 الإعراف 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 الإعراف 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.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي 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.
تُطبق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
أول كانون الثاني ٢٠٢٣ ، مع السماح بالتطبيق المبكر ويتم تطبيقه بأثر رجعي.

تُغير 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) لتوضح 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.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات 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 (٥٤) إلى الإرشادات الخاصة بتنفيذ معيار المحاسبة الدولي (٨) ، المصاحب للمعيار. حذف المجلس مثالاً واحداً (مثال ٣) لأنه قد يسبب ارتباكاً في ضوء التعديلات.

أول كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة** تقدم التعديلات استثناء 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.

اعتماداً على قانون الضرائب المعمول به ، قد تنشأ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والمقطعة 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 بالتزام 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 أيضاً مثالاً توضيحياً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الذي يوضح كيفية تطبيق التعديلات.

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

- حق استخدام الموجودات والتزامات 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 الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولي .

٣٧ - مستويات القيمة العادلة

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

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملزمة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملزمة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة	
				٣١ كانون الأول	٢٠٢٢
				ديسمبر	ديسمبر
لا ينطبق	لا ينطبق	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	٢,٣٧٠,٠٦١	٢,٣٦٤,٩٩١
				٣٦,٨٤٧,٨٨٠	٣٩,٦٣٤,٦٠٣
لا ينطبق	لا ينطبق	الأسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	١٠,٩١٩,٦٨٠	١٢,١٣٧,٠٨٧
				٤٧,٧١٧,٥٩٠	٥١,٧٧١,٦٩٠
لا ينطبق	لا ينطبق	القيمة السوقية لصافي أصول الشركة	المستوى الثالث	٥٠,١٣٧,٦٢١	٥٤,١٣٦,٦٨١
لا ينطبق	لا ينطبق	طرق خصم التكاليف النقدية طريقة التقييم التسمي للقيمة المؤسسية	المستوى الثالث	١٠,٩١٩,٦٨٠	١٢,١٣٧,٠٨٧
				٤٧,٧١٧,٥٩٠	٥١,٧٧١,٦٩٠
لا ينطبق	لا ينطبق	طرق خصم التكاليف النقدية طريقة التقييم التسمي للقيمة المؤسسية	المستوى الثالث	٥٠,١٣٧,٦٢١	٥٤,١٣٦,٦٨١

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى الأول و الثالث خلال العام ٢٠٢٢.

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

باستثناء ما يرد في الجدول أدناه أن القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة التقديرية للبرود السببية أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود إما لاستحقاقها قصور الأجل أو أن أسعار الفائدة لها بعدا تسعيرها خلال السنة .

مستوى القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
	القيمة العادلة	القيمة التقديرية	القيمة العادلة	القيمة التقديرية
	ديسمبر	ديسمبر	ديسمبر	ديسمبر
المستوى الثاني	١,٧٨٨,٩٩٢	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٦,٦٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠
	١,٧٨٨,٩٩٢	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٦,٦٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠

موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة :

موجودات مالية بالوكالة المعلقة

مجموع موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة :

للبرود السببية اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمستوى الثاني وفقا لنماذج تسعير متفق عليها والتي تمكن مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها .
نعتقد أن القيمة التقديرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة .