

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة الجنوب للإلكترونيات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

مقدمة:

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الجنوب للإلكترونيات ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وكل من قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات من ١ إلى ١٩.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، وإن عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتمثل في توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

- لم تقم الشركة بتزويدنا بالقوائم المالية المدققة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة (الشركة التابعة) والتي يبلغ رأسمالها ٢٥ مليون دينار أردني ونسبة ملكية الشركة الام فيها ٩٢,٥٪ لغرض توحيد القوائم المالية والتي لها تأثير جوهري على الشركة. علماً بأن آخر قوائم مالية مدققة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة عن عام ٢٠١٤ ولم يصدر لها قوائم مالية لتاريخه.

- لم تقم الشركة بالاعتراف بخسارة التدني في قيمة الاستثمار في شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة (الشركة التابعة) علماً بأن الخسائر المتراكمة في آخر قوائم مالية مصدرة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة بلغت ١٣,٧٥٠,٦٣٠ دينار أردني والتي تتجاوز نصف رأس مالها.

- يقل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على بند المطلوب من أطراف ذات علاقة عن المخصص المطلوب بمبلغ ٣,٩١٥,١٦٣ دينار أردني، في حال تم تكوين المخصص المطلوب لأدت الى زيادة خسارة الفترة بنفس المبلغ.

الاستنتاج المتحفظ:

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء ما ذكر ضمن فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

التاريخ: ٣١ تموز ٢٠٢٤

مجموعة العثمان الدولية - محاسبون قانونيون

حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٢٧٤)



شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٤٧٤,٨٤٥	٤٧٥,٤٢٩	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٠,٥٠٦,٠٣٧	١٠,٤٩٦,٠٣٧		استثمارات في شركات تابعة
١٧٥,٤١٩	١٩٧,٦٦٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨,٢٧٤	٣٦,٣٥٢		حق استخدام الأصل
١١,١٧٤,٥٧٥	١١,٢٠٥,٤٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١,٩٢٥,٣٢٠	١,٧٩٧,٦٥٢	٦	ذمم مدينة، صافي
٨٢,٧٩٥	٨٣,٥١٢	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٦٤,٨٩٤	٣,٩٦٧,٨٩٤	٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة، صافي
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠		إسناد قروض
١٥٦,٦٤٥	٧٤,٢١١	٩	المخزون، صافي
٤٧,٤٦٤	٢٠,٢٤٤		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦,٢١١,١١٨	٥,٩٧٧,٥١٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٣٨٥,٦٩٣	١٧,١٨٢,٩٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٢,٦٨٠,٤١٠	٢,٦٨٠,٤١٠	١٠	رأس المال المدفوع
٢٩٧,٧٣٤	٢٩٧,٧٣٤		احتياطي إجباري
٥٥,٠٨٧	٥٥,٠٨٧		احتياطي اختياري
(٢٥٠,٣٢٢)	(٢٣٨,٠٧٣)		إحتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٥٥٨,٣٥٥)	(١,٤٣٨,٥٥٦)		خسائر متراكمة
١,٢٢٤,٥٥٤	١,٣٥٦,٦٠٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٨,٠٠٩,٢٥١	٧,٥١٢,١٧٣	٨	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦,٢٠٦,٥٤٩	٥,٠٤٣,٥٣٧		قروض - الجزء غير المتداول
١٤,٢١٥,٨٠٠	١٢,٥٥٥,٧١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤٧٠,٢٠٨	٤١٣,٤٠٨		ذمم دائنة
٢٠,٨٣٤	٣٨,٦٩٥		إلتزام إيجار - الجزء المتداول
٨٦٠,٥٣٩	١,٨٤٠,٠٠٠		قروض - الجزء المتداول
٥٩,٩٠٩	٤٦٢,٢٥١		بنوك دائنة
٣٦١,٧٥٣	٣٠٢,٧٧٢		شيكات مؤجلة الدفع
١٧٢,٠٩٦	٢١٣,٥٦١	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٢	مخصص ضريبة الدخل
١,٩٤٥,٣٣٩	٣,٢٧٠,٦٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,١٦١,١٣٩	١٥,٨٢٦,٣٩٧		مجموع المطلوبات
١٧,٣٨٥,٦٩٣	١٧,١٨٢,٩٩٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاث أشهر		ايضاح	
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤	من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٥١٣,٢٣٤	٥٩٢,٣٦٣	١٩١,٠٠٢	٢٩٤,٥١٧		المبيعات
(٣٠٥,١٧٩)	(٣٢٣,٤٩٠)	(١٠٧,٩٩٧)	(١٧٥,٥٥٤)		تكلفة المبيعات
٢٠٨,٠٥٥	٢٦٨,٨٧٣	٨٣,٠٠٥	١١٨,٩٦٣		مجمّل الربح
(٧٧,٤٠٦)	(٨٧,٦٧١)	(٤٧,٦٦١)	(٥٤,٨٢٦)	١٣	المصروفات الإدارية والعمومية
(١٢٢,٢٢٦)	(١١٤,٢٧٢)	(٣٩,٥٣٢)	(٤٢,٢٣٦)		مصرفات البيع والتوزيع
٨,٤٢٣	٦٦,٩٣٠	(٤,١٨٨)	٢١,٩٠١		الخسارة من التشغيل
(٢١٦,٨٨٦)	(١٨٧,٩٢٨)	(١٠٣,٣٦٧)	(٩٢,٧٣١)		تكاليف تمويل
٦,٥٢٧	١,١٩٩	٣,٧٢٧	٦٩٩		إيرادات أخرى
(٢٠١,٩٣٦)	(١١٩,٧٩٩)	(١٠٣,٨٢٨)	(٧٠,١٣١)		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	١٢	ضريبة الدخل
(٢٠١,٩٣٦)	(١١٩,٧٩٩)	(١٠٣,٨٢٨)	(٧٠,١٣١)		صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر:					
البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً					
ضمن الربح أو الخسارة:					
٢١,٣٨٢	١٢,٢٤٩	١٥,٩٣١	(٢,٧٠٣)		(خسارة) / ربح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(١٨٠,٥٥٤)	(١٠٧,٥٥٠)	(٨٧,٨٩٧)	(٧٢,٨٣٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٠٧٥)	(٠,٠٤٥)	(٠,٠٣٩)	(٠,٠٢٦)	١٤	خسارة السهم: نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	الإجمالي
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣					
٢,١٢٠,٤١٠	٢٩٧,٧٣٤	٥٥,٠٨٧	(٢٨٤,٠٨٢)	(١,١٤٢,٨٨٢)	١,٠٤٦,٢٦٧
-	-	-	٢١,٣٨٢	-	٢١,٣٨٢
-	-	-	-	(٢٠١,٩٣٦)	(٢٠١,٩٣٦)
٥٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	٥٦٠,٠٠٠
٢,٦٨٠,٤١٠	٢٩٧,٧٣٤	٥٥,٠٨٧	(٢٦٢,٧٠٠)	(١,٣٤٤,٨١٨)	١,٤٢٥,٧١٣
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤					
٢,٦٨٠,٤١٠	٢٩٧,٧٣٤	٥٥,٠٨٧	(٢٣٨,٠٧٣)	(١,٤٣٨,٥٥٦)	١,٣٥٦,٦٠٢
-	-	-	(١٢,٢٤٩)	-	(١٢,٢٤٩)
-	-	-	-	(١١٩,٧٩٩)	(١١٩,٧٩٩)
٢,٦٨٠,٤١٠	٢٩٧,٧٣٤	٥٥,٠٨٧	(٢٥٠,٣٢٢)	(١,٥٥٨,٣٥٥)	١,٢٢٤,٥٥٤

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)
ربح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
صافي خسارة الفترة
زيادة رأس المال من خلال رسملة تسهيلات على الهامش
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
خسارة إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
صافي خسارة الفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٢٠١,٩٣٦)	(١١٩,٧٩٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦٠٤	٥٨٤	اهتلاك ممتلكات ومعدات
١٧,٨٧٩	١٨,٠٧٨	اهتلاك حق استخدام الأصل
٤,٠٠٠	٤,٦٣٩	فوائد حق استخدام أصل
(١٧٩,٤٥٣)	(٩٦,٤٩٨)	
(٢,٢٧٧,٠٣٢)	(١٢٧,٦٦٨)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٥٨٨)	(٨١٣)	ذمم مدينة
١٧٠,٢١٧	(٨٢,٤٣٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٤١,٧٨٨)	٥٨,٩٨١	مخزون
(٥٥٧,٦٨٠)	٥٦,٨٠٠	شيكات مؤجلة الدفع
٣٤,٣٧٨	(٤١,٤٦٥)	ذمم دائنة
(٥,٣٢٨)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣١,٦٧٧)	-	شيكات برسم التحصيل
(٢,٩٨٨,٩٥١)	(٢٣٣,٠٩٧)	تسهيلات تمويل على الهامش
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢,٦٢١,٨١٨	٥٠٠,٠٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٣٦٢,٠٤٦	(٤٠٢,٣٤٢)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
(١,٩٧٥,٠٠٧)	١٨٣,٥٥١	بنك دائن
(٢٢,٥٠٠)	(٢٢,٥٠٠)	صافي التغير في القروض
٢,٩٨٦,٣٥٧	٢٥٨,٧٨٧	التزام عقود إيجار تمويلي
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
(٢,٥٩٤)	٢٥,٦٩٠	صافي النقد المتولد/ (المستخدم) خلال الفترة
٨,٧١٠	٢١,٧٧٤	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٦,١١٦	٤٧,٤٦٤	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
٥٦٠,٠٠٠	-	عمليات غير نقدية زيادة رأس مال الشركة من خلال تحويل ذمم تسهيلات على الهامش

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة الجنوب للإلكترونيات ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٣٦٨ والصادر من مدينة عمان بتاريخ ١٤ آب ١٩٩٣، وبتاريخ ١ تموز ٢٠٠٥ تم الموافقة على تحويل الشركة لتصبح مساهمة عامة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة التجزئة والجملة في الأجهزة الإلكترونية، بيع وشراء الأراضي وذلك بعد تطويرها وتنظيمها حسب القوانين الشرعية، تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة، اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة لمختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدينار الأردني، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

أساس توحيد القوائم المالية:

الشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم توحيد نتائج عمليات الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركات التابعة.

- لا تتضمن القوائم المالية الموحدة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ على القوائم المالية للشركات التابعة: "شركة الشمال لتجارة الأجهزة الكهربائية" و"شركة مير لتجارة الأجهزة المنزلية" و"شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة".

- تمتلك الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	كيان الشركة	راس المال	نسبة الملكية
شركة الشمال لتجارة الأجهزة الكهربائية	محدودة مسؤولية	٥,٠٠٠	٪١٠٠
شركة مير لتجارة الأجهزة المنزلية	محدودة مسؤولية	٥,٠٠٠	٪١٠٠
شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة	محدودة مسؤولية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٪٩٢,٥

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

الأدوات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية

● القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المكتسبة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات أو المصاريف الأخرى.

● القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

ممتلكات ومعدات

أ. الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاهتلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على، تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات، والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، والمعدات.

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

ب. النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.

ج. الاهتلاك

يتم احتساب الاهتلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وباستخدام النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

- ديكورات وأثاث	١٥٪	- سيارات	١٥٪
- أجهزة ومعدات	١٥٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاهتلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي إجباري إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، فإن على الشركة تجنب ٢٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي اختياري. إن هذا الاحتياطي متاح للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وهي كالتالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
 - الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

المصروفات الإدارية والعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في الفترة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة الخصم لأغراض ضريبية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواء كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٥ - ممتلكات ومعدات					
أراضي*	ديكورات وأثاث	أجهزة ومعدات	سيارات*	الإجمالي	التكلفة
٤٧٣,٧٦٦	١,٠٠٠,٥١٨	١٧٤,٣٩٦	٤٢٢,٧٥٢	٢,٠٧١,٤٣٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	الإضافات
٤٧٣,٧٦٦	١,٠٠٠,٥١٨	١٧٤,٣٩٦	٤٢٢,٧٥٢	٢,٠٧١,٤٣٢	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
-	(١,٠٠٠,٥١٧)	(١٧٢,٧٣٥)	(٤٢٢,٧٥١)	(١,٥٩٦,٠٠٣)	الاهتلاك المتراكم
-	-	(٥٨٤)	-	(٥٨٤)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
-	(١,٠٠٠,٥١٧)	(١٧٣,٣١٩)	(٤٢٢,٧٥١)	(١,٥٩٦,٥٨٧)	اهتلاك الفترة
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٤٧٣,٧٦٦	١	١,٠٧٧	١	٤٧٤,٨٤٥	القيمة الدفترية:
٤٧٣,٧٦٦	١	١,٦٦١	١	٤٧٥,٤٢٩	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
					كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)

* إن أراضي الشركة والسيارات محجوز عليها لدى مدعي عام هيئة مكافحة الفساد.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٦ - ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٤,٠٠٨,٤٢٤	٤,١٣٦,٠٩٢	ذمم مدينة
(٢,٢١٠,٧٧٢)	(٢,٢١٠,٧٧٢)	يطرح: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١,٧٩٧,٦٥٢	١,٩٢٥,٣٢٠	

فيما يلي حركة مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٢,٢١٠,٧٧٢)	(٢,٢١٠,٧٧٢)	الرصيد في بداية الفترة
-	-	المكون خلال الفترة
(٢,٢١٠,٧٧٢)	(٢,٢١٠,٧٧٢)	

إيضاح ٧ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٢,٣٧٩	١٢,٣٧٩	تأمينات مستردة وكفالات
٦٥,٤٣٥	٦٧,٥٥٢	ذمم موظفين
٥,٦٩٨	٢,٨٦٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٣,٥١٢	٨٢,٧٩٥	

إيضاح ٨ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
أ - المطلوب من أطراف ذوي العلاقة				
شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة	شركة تابعة	تمويلي	٥,٢٣٧,٨٥٢	٥,٢٣٧,٨٥٢
شركة الشمال لتجارة الأجهزة الكهربائية	شركة تابعة	تمويلي	٢,١٤٢	٢,١٤٢
شركة هير الشرق الأوسط للتجارة	شركة شقيقة	تمويلي	٣٥٢,٦٥٠	٣٥٢,٦٥٠
شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية	شركة شقيقة	تمويلي	٤٩,٧٣١	٥٢,٧٣١
(يطرح): تدني ذمم مدينة أطراف ذات علاقة			(١,٦٧٧,٤٨١)	(١,٦٧٧,٤٨١)
			٣,٩٦٤,٨٩٤	٣,٩٦٧,٨٩٤
ب - المطلوب إلى أطراف ذوي العلاقة				
شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية	شركة شقيقة	تمويلي	٥,٠٦١,٦٧٩	٥,٠٦١,٦٧٩
شركة التخصيص القابضة - الأردن	شركة شقيقة	تمويلي	٢,٩١٩,٣٥٩	٢,٤٢٢,٢٨١
شركة مير لتجارة الأجهزة المنزلية	شركة تابعة	تمويلي	٣,٨٢٠	٣,٨٢٠
المجمع الوطني المتكامل للصناعات	شركة شقيقة	تمويلي	٢٤,٣٩٣	٢٤,٣٩٣
			٨,٠٠٩,٢٥١	٧,٥١٢,١٧٣

* خلال العام، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة أعلاه تمثلت في معاملات تمويلية، تمت هذه المعاملات على أسس تجارية وبموافقة مجلس الإدارة. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٩- مخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٧٨,٧٤٨	٢٦١,١٨٢	مخزون
(١٠٤,٥٣٧)	(١٠٤,٥٣٧)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٧٤,٢١١	١٥٦,٦٤٥	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	فيما يلي حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة:
١٠٤,٥٣٧	١٠٤,٥٣٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	المستبعد خلال الفترة / السنة
١٠٤,٥٣٧	١٠٤,٥٣٧	

إيضاح ١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٢,٦٨٠,٤١٠ دينار أردني مقسماً إلى ٢,٦٨٠,٤١٠ سهم، قيمة السهم واحد دينار أردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤، (٢,٦٨٠,٤١٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

إيضاح ١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١٣٨,٣٢٢	٩٦,٦٤٧	أمانات ضريبة المبيعات
١٦,٤٩٧	١٦,٤٩٧	مخصص إجازات الموظفين
١٧,٣٢٤	١٧,٣٢٤	مخصص رسوم الجامعات الاردنية
١٢,٧٦٥	١٢,٧٦٥	أمانات رديات الاككتاب
١١,٠١٢	١١,٠١٢	مخصص نهاية الخدمة
٣,٦٣٨	٤,٧٦٤	أمانات ضريبة الدخل
٢,٢٤٠	٢,١٨٠	صندوق التكافل الاجتماعي
١,٦٢٥	١,٢٥٣	أمانات ضريبة الدخل- جمارك
٢,٨٩٧	١,٤٨١	أمانات الضمان الاجتماعي
٦٤٣	٦٤٣	المصروفات المستحقة
٦,٥٩٨	٦,٨٦٠	ذمم الموظفين
-	٦٧٠	أخرى
٢١٣,٥٦١	١٧٢,٠٩٦	

إيضاح ١٢- مخصص ضريبة الدخل

أ- ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة/ السنه
-	-	المكون خلال الفترة/ السنه
-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنه

ب- الوضع الضريبي:

تم الانتهاء من مراجعة القوائم المالية للشركة لغاية عام ٢٠١٦ ولم يتم مراجعة القوائم المالية للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٣م من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٣ - المصروفات الإدارية والعمومية		
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٣١,٩٥٦	٣٣,٦٩٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٧,٨٧٩	١٨,٠٧٨	اهتلاك حق استخدام الأصل
٤,٢٧٢	٩,٢٩٠	رسوم ورخص حكومية
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
-	٦,١٢٦	غرامات حكومية
٢,٦٧٦	٣,٦٢٢	مصاريف الضمان الاجتماعي
-	٢,١٦٧	رسوم قضايا
١,٤٤٨	١,٦٠١	مياه وكهرباء
-	١,٠٩٤	تأمين صحي
٦٠٥	٥٨٤	اهتلاكات
٦٩٠	٤٠١	بريد وبرق وهاتف
٥,٥٠٠	-	أتعاب مهنية واستشارية
٣,٣٨٠	٢,٠١٨	أخرى
٧٧,٤٠٦	٨٧,٦٧١	

إيضاح ١٤ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة ٢,٦٨٠,٤١٠ سهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ م.

لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاث أشهر		
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ حزيران (غير مدققة)		من ١ نيسان إلى ٣٠ حزيران (غير مدققة)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢٠١,٩٣٦)	(١١٩,٧٩٩)	(١٠٣,٨٢٨)	(٧٠,١٣١)	صافي دخل الفترة
٢,٦٨٠,٤١٠	٢,٦٨٠,٤١٠	٢,٦٨٠,٤١٠	٢,٦٨٠,٤١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٧٥	٠,٠٤٥	٠,٠٣٩	٠,٠٢٦	حصة السهم من صافي دخل الفترة

إيضاح ١٥ - التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة غير المؤكدة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات:
يتم اهتلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاهتلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر العملات

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. الدينار الأردني مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة.

إيضاح ١٧ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدل

أ- معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

- المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ وكانون الأول ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧).

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (٢) اصدار الاحكام النسبية-الافصاح عن السياسات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالاصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - الاصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.

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

ب- معايير صادرة وغير سارية المفعول:

المعيار	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : بيع او مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة او مشروعة المشترك	لم يحدد تاريخ السريان بعد، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة او غير متداولة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية (٧) الادوات المالية: الافصاحات - ترتيبات تمويل الموردين	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديل على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار - التزامات الايجار في البيع وإعادة الاستئجار.	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاح ١٧ - تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدل (تابع)

ب- معايير صادرة وغير سارية المفعول: (تابع)

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية إس ١ - المتطلبات العامة للافصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية إس ٢ - الافصاحات المتعلقة بالمناخ	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاح ١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة / السنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.

إيضاح ١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المرحلية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٤