

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الضمان للإستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للثلاثة و للسته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة 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 من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

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

أرنست ويونغ/ الأردن
أحمد محمود أبو عصبه
ترخيص رقم ١١٥٥

أرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ تموز ٢٠٢٦

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة -
١٤١,٨٤١	١٤١,٣٧٧		ممتلكات ومعدات
١٣,٨٠٠	-		مشاريع قيد التنفيذ
١,٧٧١,٧١٥	١,٧٥٣,٧٤١		استثمارات عقارية
١,١٠٥,١٨٠	١,١١٥,٩٨٦	٦	حق استخدام الموجودات
٥,٧٥٥,٧٢١	٥,٤٥٧,٣٠١	٤	استثمار في شركة حليفة
١٦٢,٣٦٠	٦٦٢,٦٩٨		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٤,٢٣٧	٥٦٣,٨٩٦		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٩,٥١٤,٨٥٤	٩,٦٩٤,٩٩٩		
			موجودات متداولة -
٩٩,٩٦٧	٥٨,٢٨٠		شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
١٧,٢١٤	٥٩,٤٩٩		ذمم مدينة
١٤٧,٠٣٢	٢٢١,٥٨١		أرصدة مدينة أخرى
٣,١٨٣,٦٣٧	٢,٦٠٤,٢٥٦	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣,٤٤٧,٨٥٠	٢,٩٤٣,٦١٦		
١٢,٩٦٢,٧٠٤	١٢,٦٣٨,٦١٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١	رأس المال
٤٩٢,٥١١	٤٩٢,٥١١		إحتياطي إجباري
٦٤,١٦٤	٦٢,٣٦٤		إحتياطي إختياري
١٤٤,٦٨٦	١٦٩,٧٥١		إحتياطي القيمة العادلة
٥٣,٣٧٧	٤٣,٠٧٢		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
٣٩٨,١٩٦	٦٣,٤١١		أرباح مدورة
١١,١٥٢,٩٣٤	١٠,٨٣١,١٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١,٥١٨,٣٢٠	١,٥٧٤,١١٧	٦	التزامات عقود إيجار
٤٢,٢٧١	٣٩,٤٨٧		قرض طويل الأجل
١,٥٦٠,٥٩١	١,٦١٣,٦٠٤		
			مطلوبات متداولة -
١٤٣,٥٤٩	٨٨,١٤٣		أرصدة دائنة أخرى
١٠٠,٠٦٢	١٠٠,١٩١	٦	التزامات عقود إيجار
٥,٥٦٨	٥,٥٦٨		أقساط قرض طويل الأجل تستحق خلال عام
٢٤٩,١٧٩	١٩٣,٩٠٢		
١,٨٠٩,٧٧٠	١,٨٠٧,٥٠٦		مجموع المطلوبات
١٢,٩٦٢,٧٠٤	١٢,٦٣٨,٦١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

للتلاثة وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إيضاحات	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠ إيرادات تشغيلية	١٣٥,٣٥٧	١١٠,٨٦٤	٢٤٢,٨١٦	٢٠١,٠٧١
مصروفات تشغيلية	(٨٦,٤٣٨)	(٨٨,٣٩٩)	(١٨١,٦٩٥)	(١٧٩,٥٦٠)
ربح التشغيل	٤٨,٩١٩	٢٢,٤٦٥	٦١,١٢١	٢١,٥١١
٤ حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة	٣٢,٨٤٣	١٠٦,٥٩١	٤٥,٠٢٠	١٢٧,٩١٧
إيرادات فوائد بنكية	٣٥,٠٩٤	٤٣,٩٠٣	٧٥,٩٦٩	٩٠,٦٤٣
أرباح توزيعات نقدية	٤,٥٣٤	-	٣٢,٥٤٦	١٠,٢٩٠
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٩,٤٠٥	٩,٤١٧	١٨,٧٩٩	١٨,٨٣٥
مصاريف إدارية - عمان	(٢٢,٨٦٨)	(١٧,٢٨٥)	(٤٣,٣٠٦)	(٤٥,٩٨٠)
مصاريف إدارية - العقبة	(٢٥,٤٤٦)	(٣٥,٥٢٠)	(٤٩,٤٣٩)	(٦٠,٨٨٧)
تكاليف تمويل عقود إيجار	(٣٩,٧٨٤)	(٣٨,٩٨٢)	(٧٩,٥٦٨)	(٧٧,٩٦٤)
مخصص خسائر انتمائية متوقعة	٢,٤٨٣	١١,٢٣٩	(٧,٢٧٠)	(١٦,٦٠٦)
إيرادات أخرى	٤,٩٥٧	٤,٩٨٣	٩,٥٤٣	١٨,١٤٢
ربح الفترة قبل الضريبة	٥٠,١٣٧	١٠٦,٨١١	٦٣,٤١٥	٨٥,٩٠١
٨ ضريبة الدخل	-	-	-	-
ربح الفترة	٥٠,١٣٧	١٠٦,٨١١	٦٣,٤١٥	٨٥,٩٠١
	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار
٩ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة	٠/٠٠٥	٠/٠١١	٠/٠٠٦	٠/٠٠٩

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للتلاثة وللستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٥,٩٠١	٦٣,٤١٥	١٠٦,٨١١	٥٠,١٣٧	ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها للأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة -				
٤,٧١٢	٢٥,٠٦٥	(٥,٥٧٨)	١,٨١٤	التغير في احتياطي القيمة العادلة
١٨,٠٣٣	(١٠,٣٠٥)	(٢,٩٤٠)	٢٤,٩٧٣	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركة حليفة
١٠٨,٦٤٦	٧٨,١٧٥	٩٨,٢٩٣	٧٦,٩٢٤	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (تبر مدققة)

	رأس المال	احتياطي إيجاري*	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة	احتياطي القيمة	حصة الشركة من	أرباح	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	القيمة	مودة	دينار
الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٥١١	٦٤,١٦٤	١٤٤,٦٨٦	٥٣,٣٧٧		٣٩٨,١٩٦	١١,١٥٢,٩٣٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٦	-	-	-	-	-		٦٣,٤١٥	٦٣,٤١٥
ربح الفترة	-	-	-	٢٥,٠٦٥	-		٢٥,٠٦٥	٢٥,٠٦٥
التغير في احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	-		-	-
حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	-		-	-
لشركة حليفة	-	-	-	-	-		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٥,٠٦٥	-		٦٣,٤١٥	٧٨,١٧٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-		(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
المحول الى أرباح مودة (إيضاح ٧)	-	-	(١,٨٠٠)	-	-		١,٨٠٠	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٢,٥١١	٦٢,٣٦٤	١٦٩,٧٥١	٤٣,٠٧٢		٦٣,٤١١	١٠,٨٣١,١٠٩
الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٤,٢٥١	٦٤,١٦٤	١٢٢,٥٩٠	(١٥,٠٩٤)		٤٥٣,٨٥٣	١١,٠٧٩,٧٦٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٥	-	-	-	-	-		٨٥,٩٠١	٨٥,٩٠١
ربح الفترة	-	-	-	٤,٧١٢	-		-	٤,٧١٢
التغير في احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	-		-	-
حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة	-	-	-	-	-		-	-
لشركة حليفة	-	-	-	-	-		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٤,٧١٢	-		٨٥,٩٠١	١٠٨,٦٤٦
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-		(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٤,٢٥١	٦٤,١٦٤	١٢٧,٣٠٢	٢,٩٣٩		١٣٩,٧٥٣	١٠,٧٨٨,٤٠٩

* بلغ مقدار الأرباح القابلة للتوزيع مبلغ ٦٣,٤١١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		دينار	دينار
الأنشطة التشغيلية			
ربح الفترة			
تعديلات على -			
استهلاكات			
إستهلاك حق استخدام الموجودات			
مخصص خسائر انتمائية متوقعة			
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة			
إيرادات فوائد بنكية			
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات			
أرباح توزيعات نقدية			
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة			
تكاليف تمويل عقود إيجار			
تكاليف تمويل القرض			
التغير في رأس المال العامل -			
ذمم وأرصدة مدينة أخرى			
شيكات وكمبيالات برسم التحصيل			
أرصدة دائنة أخرى			
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر			
شراء ممتلكات ومعدات			
استثمارات عقارية			
شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
توزيعات أرباح مقبوضة			
توزيعات أرباح شركة حليفة			
فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة مقبوضة			
فوائد بنكية مقبوضة			
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
دفعات التزام عقود إيجار			
دفعات قرض			
المدفوع من تكاليف تمويل القرض			
دفعات توزيعات أرباح			
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية			
صافي النقص في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني			
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران			

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣ وبلغ رأسمال الشركة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزع على ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تتمثل غايات الشركة بالاستثمار في المشاريع والشركات الأخرى والأوراق المالية وتشغيل أموال الشركة في المجالات العقارية. تم اقرار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٦. يتم توحيد القوائم المالية المرحلية المختصرة في القوائم المالية الموحدة للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي والتي تمتلك ما نسبته ٦١٪ من رأسمال الشركة.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة. إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية - المعايير المحاسبية (IFRS Accounting Standards) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. كما أن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من أول كانون الثاني ٢٠٢٦:

تصنيف وقياس الادوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعايير التقارير المالية الدولي رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.
- توضيحات حول ما يمثل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في كانون الأول ٢٠٢٤ تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تشمل التعديلات ما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق.
- تعديل متطلبات تحديد البند المتحوط له في علاقة تحوطات التدفقات النقدية بالنسبة للعقود المشمولة بالنطاق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من إدارة الشركة اصدار أحكام واجتهادات مهمة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة الى تقدير أي زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة الى الاخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية للخسائر الائتمانية المتوقعة.

قياس الموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام عقود الإيجار

يتطلب المعيار رقم (١٦) من الشركة الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية باستخدام تكلفة الاقتراض الإضافية للشركة.

(٤) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق موفينبيك - عمان والبالغة نسبتها ٢٦,٠٣٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٢٦,٠٣٪). حيث تمتلك الشركة ٤,١٦٤,١٥٣ سهما كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٦,٦٦٢,٦٤٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٨,٣٢٨,٣٠٦ دينار).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

ان الحركة على بند استثمار في شركة حليفة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥,٥٦١,٧٢٨	٥,٧٥٥,٧٢١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣٧٥,٣٧٠	٤٥,٠٢٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٦٨,٤٧١	(١٠,٣٠٥)	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
(٢٤٩,٨٤٨)	(٣٣٣,١٣٥)	توزيعات أرباح شركة حليفة
٥,٧٥٥,٧٢١	٥,٤٥٧,٣٠١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٣٧٢,٢٦٤	٢,٥٧١,٢٩٥	موجودات متداولة
١٩,٣٧٥,٥١٤	١٨,٨٦٦,٧٥٥	موجودات غير متداولة
(١,٠٠٦,٩٥٨)	(٨٤٣,٨٧١)	مطلوبات متداولة
٢١,٧٤٠,٨٢٠	٢٠,٥٩٤,١٧٩	صافي حقوق الملكية
٪٢٦,٠٢٦	٪٢٦,٠٢٦	نسبة الملكية
٥,٦٥٨,٢٦١	٥,٣٥٩,٨٤١	قيمة الاستثمار قبل التعديلات
٩٧,٤٦٠	٩٧,٤٦٠	تعديلات
٥,٧٥٥,٧٢١	٥,٤٥٧,٣٠١	قيمة الاستثمار
٨,٠١٥,٧٣٥	٣,١٠٠,٢٣٧	إيرادات التشغيل
(٢,٨٤٤,٩٢٠)	(١,٢٤٨,١٧١)	تكاليف التشغيل
(٣,٩١٧,٧٩٨)	(١,٧٦٢,٨٧٧)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
٢٧٩,٠٨٤	١٢٠,٢٨٨	إيرادات أخرى
١,٥٣٢,١٠١	٢٠٩,٤٧٧	ربح الفترة/السنة قبل الضريبة
(٨٩,٨١٣)	(٣٦,٤٩٥)	مصروف ضريبة الدخل
١,٤٤٢,٢٨٨	١٧٢,٩٨٢	ربح الفترة/السنة
٣٧٥,٣٧٠	٤٥,٠٢٠	حصة الشركة من ربح الفترة/السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(٥) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	٨٠٠
١٣٤,٣٦٤	٨٩,١٨٣
٣,٠٤٩,٢٧٣	٢,٥١٤,٢٧٣
٣,١٨٣,٦٣٧	٢,٦٠٤,٢٥٦

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة

يمثل النقد وما في حكمه لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣,٠٦١,١٥٣	٢,٦٠٤,٢٥٦
(٢,٩٧٠,٥٢٧)	(٢,٥١٤,٢٧٣)
٩٠,٦٢٦	٨٩,٩٨٣

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر وحتى
سنة*

* يمثل هذا البند ودائع لأجل بالدينار الأردني وبمعدل فائدة سنوي ٥,٦٪ للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٥: ٦٪).

(٦) حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦:

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام الموجودات
دينار	دينار
١,٦١٨,٣٨٢	١,١٠٥,١٨٠
-	(١٤,١٩٤)
٧٩,٥٦٨	-
(٤٨,٦٤٢)	-
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,٦٧٤,٣٠٨	١,١١٥,٩٨٦

٢٠٢٦ (غير مدققة) -
كما في أول كانون الثاني
استهلاكات
تكاليف التمويل
الدفعات
تعديلات
كما في ٣٠ حزيران

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

التزامات عقود الإيجار *	حق استخدام الموجودات	
دينار	دينار	
		٢٠٢٥ (مدققة) -
١,٥٩٧,٠٦٣	١,١٤٢,٨٤٩	كما في أول كانون الثاني
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	إضافات
-	(٢١,٢٠٧)	استهلاكات
١٥٦,٢٢١	-	تكاليف التمويل
(١١٨,٤٤٠)	-	الدفعات
(٣٧,٤٦٢)	(٣٧,٤٦٢)	تعديلات
١,٦١٨,٣٨٢	١,١٠٥,١٨٠	كما في ٣١ كانون الأول

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			٣٠ حزيران ٢٠٢٦		
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
(مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٦١٨,٣٨٢	١,٥١٨,٣٢٠	١٠٠,٠٦٢	١,٦٧٤,٣٠٨	١,٥٧٤,١١٧	١٠٠,١٩١

(٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار موزع على ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد فيما يلي ملخص للمساهمين الرئيسيين للشركة مع نسبة مساهمتهم في رأس المال:

%	
٦١,٤	الضمان الاجتماعي
١٠	البنك العربي
١٠	بنك الإسكان
١٠	بنك القاهرة عمان
٥	بنك الاتحاد
٣,٦	مساهمين آخرين

احتياطي إجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطيات القانونية والرسوم حسب احكام القانون والتعليمات السارية المفعول حيث ان هذه القوائم قوائم مالية مرحلية مختصرة.

توزيعات ارباح -

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٥ نيسان ٢٠٢٦ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أي ما نسبته ٤٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥. وتم الموافقة على تحويل ١,٨٠٠ دينار من حساب الاحتياطي الاختياري الى حساب الارباح المدورة لتغطية قيمة توزيع الأرباح.

الأرباح القابلة للتوزيع -

ان الأرباح القابلة للتوزيع وفقاً لتعليمات إثبات القيمة والتصرف بفانض إعادة التقييم لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية هي الأرباح المدورة المستثنى منها المبالغ المقيدة أو المحظور التصرف بها والتي تشمل الرصيد المدين (السالب) لاحتياطي القيمة العادلة المتعلق بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات الضريبية المؤجلة وأية مبالغ أخرى يحظر التصرف بموجب التشريعات الصادرة عن الهيئة أو الجهات الرقابية الأخرى أو التي يقرر المجلس حظر التصرف بها بموجب قرارات مسببة.

(٨) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة دخل للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ و ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وذلك لوجود خسائر مدوّرة من سنوات سابقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في عمان حتى نهاية السنة المالية ٢٠٢٢ وتم تقديم الإقرار الضريبي للسنة المالية ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠٢١. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ ضمن المهلة القانونية ولم تقم سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمنطقة العقبة الاقتصادية بإصدار مطالبة باقتطاعات تتعلق بإتباع مهنية وهي اقتطاعات تم فرضها على مبالغ غير مدفوعة أو مصاريف بدل تنقلات لمهندسين من مؤسسة الضمان الاجتماعي وقد قامت الشركة باستئناف تلك المطالبات ومازالت القضية منظورة امام المحكمة. وفي رأي الإدارة والمستشار الضريبي والمستشار القانوني انه لا يوجد داعي لرصد مخصصات مقابل هذه المطالبات.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٥,٩٠١	٦٣,٤١٥	الربح المحاسبي
١٢٠,٩٣٤	١٣٧,٨٩١	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(١٣٨,٢٠٧)	(٧٧,٥٦٦)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٦٨,٦٢٨	١٢٣,٧٤٠	الدخل المعدل
(٦٨,٦٢٨)	(١٢٣,٧٤٠)	يطرح: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	الربح الخاضع
-	-	ضريبة الدخل
%٦ - %٢١	%٦ - %٢١	نسبة ضريبة الدخل القانونية

(٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٥,٩٠١	٦٣,٤١٥	١٠٦,٨١١	٥٠,١٣٧	ربح الفترة (دينار)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٠٩	٠/٠٠٦	٠/٠١١	٠/٠٠٥	الحصة الأساسية للسهم من ربح الفترة

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح الفترة مساوية للحصة الاساسية للسهم.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(١٠) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

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

فيما يلي ملخص لأعمال الشركة حسب القطاع الجغرافي:

المنطقة الاقتصادية	عمان	المجموع
الخاصة/ العقبة	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار
٢٤٢,٨١٦	-	٢٤٢,٨١٦
(١٨١,٦٩٥)	-	(١٨١,٦٩٥)
٤٥,٠٢٠	٤٥,٠٢٠	-
٧٥,٩٦٩	-	٧٥,٩٦٩
١٨,٧٩٩	-	١٨,٧٩٩
٣٢,٥٤٦	٣٢,٥٤٦	-
(٩٢,٧٤٥)	(٤٣,٣٠٦)	(٤٩,٤٣٩)
(٧٩,٥٦٨)	(٣٥٤)	(٧٩,٢١٤)
(٧,٢٧٠)	-	(٧,٢٧٠)
٩,٥٤٣	-	٩,٥٤٣
٦٣,٤١٥	٣٣,٩٠٦	٢٩,٥٠٩
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة) -		
إيرادات تشغيلية		
مصاريف تشغيلية		
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة		
إيرادات فوائد بنكية		
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة		
أرباح توزيعات نقدية		
مصاريف إدارية		
تكاليف تمويل عقود إيجار		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
إيرادات أخرى		
ربح الفترة		

المنطقة الاقتصادية	عمان	المجموع
الخاصة/ العقبة	دينار	دينار
دينار	دينار	دينار
٢٠١,٠٧١	-	٢٠١,٠٧١
(١٧٩,٥٦٠)	-	(١٧٩,٥٦٠)
١٢٧,٩١٧	١٢٧,٩١٧	-
٩٠,٦٤٣	-	٩٠,٦٤٣
١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	-
١٨,٨٣٥	-	١٨,٨٣٥
(١٠٦,٨٦٧)	(٤٥,٩٨٠)	(٦٠,٨٨٧)
(٧٧,٩٦٤)	-	(٧٧,٩٦٤)
(١٦,٦٠٦)	-	(١٦,٦٠٦)
١٨,١٤٢	-	١٨,١٤٢
٨٥,٩٠١	٩٢,٢٢٧	(٦,٣٢٦)
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة) -		
إيرادات تشغيلية		
مصاريف تشغيلية		
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة		
إيرادات فوائد بنكية		
أرباح توزيعات نقدية		
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة		
مصاريف إدارية		
تكاليف تمويل عقود إيجار		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
إيرادات أخرى		
ربح الفترة		

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

(١١) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

إن الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
		بنود داخل قائمة المركز المالي:
		موجودات متداولة -
		<u>حسابات جارية وودائع لدى البنوك</u>
١٠٧,٩٢٦	٨٧,٩٢٦	بنك القاهرة عمان (مساهم)
-	٥٦٦	بنك الإسكان (مساهم)
٣١٣	٣	بنك العربي (مساهم)
٣,٠٤٩,٢٧٣	٢,٥١٤,٢٧٣	بنك الاتحاد (البنك الاستثماري سابقاً) (مساهم)
		مطلوبات غير متداولة -
		قرض -
٤٢,٢٧١	٣٩,٤٨٧	بنك القاهرة عمان (مساهم)
		مطلوبات متداولة -
٥,٥٦٨	٥,٥٦٨	أقساط قروض تستحق خلال عام - بنك القاهرة عمان (مساهم)

إن المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠٧	٥٤٣	تكاليف تمويل - بنك القاهرة عمان (مساهم)
٧٥,٦٤٦	-	إيرادات فوائد بنكية - بنك الإسكان (مساهم)
-	٧٤,٥٧٨	إيرادات فوائد بنكية - بنك الاتحاد (البنك الاستثماري سابقاً) (مساهم)
١٤,٩٩٧	١,٣٩١	إيرادات فوائد بنكية - بنك القاهرة عمان (مساهم)
١٢,٢٠٥	٧,٣٥٠	مصاريف إدارية - المساهمة في الضمان الاجتماعي (مساهم)

فيما يلي ملخص منافع الإدارة التنفيذية العليا للشركة (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى):

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٤,٠٢٨	٣٩,٤٠٤	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٨٠	١,٥٢٠	مصاريف سفر وتنقلات الإدارة العليا
٤,٢٠٠	٣,٠٠٠	بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة