

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة  
إلى مجلس ادارة 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 ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ ("التقارير المالية المرحلية"). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً 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. ان 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 فاننا 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.

ارنست ويونغ/ الأردن

وضاح عصام برفاوي  
ترخيص رقم ٥٩١

**ارنست ويونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٧ تموز ٢٠٢٢

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			موجودات غير متداولة -
			ممتلكات ومعدات
			استثمارات عقارية
٢١٩٧٨	١٩٥٤٩		حق استخدام موجودات
٢٠٢٩٥٣٥	١٩٩٧٢٠٨	٦	استثمار في شركة حليفة
١٢٧٧٤٥٩	١٢٣١٨٠١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٢٢٢١٣	٥٢١٨٦٠١		
٢٢٩٤٦٦	٢٧٤١٧٥		
٨٦٨٠٦٥١	٨٧٤١٣٣٤		
			<b>موجودات متداولة -</b>
			شيكات وكمبيلات برسم التحصيل
٢٩٥٥٤	٣٦٠٠٢		ذمم مدينة
١٠٠٣٥٥	٨٤٣٧٨		أرصدة مدينة أخرى
١٥٠٢٨٨	٨٥٠٢٣	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨٠٩٥٩٣	٢٩٤٧٧٠٠		
٣٠٨٩٧٩٠	٣١٥٣١٠٣		
١١٧٧٠٤٤١	١١٨٩٤٣٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		٧	<b>حق ملكية حملة الأسهم -</b>
			رأس المال
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠		احتياطي إجباري
٣٧٦٤٤٨	٣٧٦٤٤٨		احتياطي اختياري
٦٤١٦٤	٦٤١٦٤		احتياطي القيمة العادلة
(٣٩٧٧٠)	٤٩٣٨		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
(٥٠٤٨٠)	(٢٧٨٩٢)		خسائر متراكمة
(١٦١٨٧٣)	(١٣٨٨٥٧)		
١٠١٨٨٤٨٩	١٠٢٧٨٨٠١		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات -</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة -</b>
١٤٢٤٧٣٨	١٣٩٩٩٦٢	٦	التزامات عقود إيجار
١٤٢٤٧٣٨	١٣٩٩٩٦٢		
			<b>مطلوبات متداولة -</b>
٨٨٧٩٨	١٢٤٦٧٢		أرصدة دائنة أخرى
٦٨٤١٦	٩١٠٠٢	٦	التزامات عقود إيجار
١٥٧٢١٤	٢١٥٦٧٤		
١٥٨١٩٥٢	١٦١٥٦٣٦		<b>مجموع المطلوبات</b>
١١٧٧٠٤٤١	١١٨٩٤٣٧		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٤١٤٠	٢٢٢٩٣٨	١١٩٨٧٢	١٢٣٦٩٤	إيرادات تشغيلية
(١٣٠٤٢٥)	(١٥٢٢٥٠)	(٦٧٢٨٧)	(٨٢٠٧٣)	مصرفوات تشغيلية
٩٣٧١٥	٧٠٦٨٨	٥٢٥٨٥	٤١٦٢١	ربح التشغيل
٦١٥٠٩	٥٧٦٣٨	٢٨٩٨٨	٢٩١٣١	إيرادات فوائد بنكية
٧١١٣	١٥٩٦٦	٦٣٩٢	١٢٥٥٧	توزيعات ارباح
(٣٦٩٣١)	(٤٢١١٨)	(١٢٣٤٣)	(١٥١٨٩)	مصاريف إدارية - عمان
(٤٦٠٦٨)	(٤٤٧٤١)	(٢٤٤٨٥)	(٢٢٢٣٨)	مصاريف إدارية - العقبة
(٧١٣٨٥)	(٧٣٠٠٠)	(٣٥٦٩٢)	(٣٦٥٠٠)	تكاليف تمويل عقود إيجار
(١٨٦٦٥٠)	(٣٥٦٦١)	(٧٢٣٥٨)	٢٧٣٤٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠٥٠٦٥)	٤٤٩٤٥	(٤١٥٠١)	١٦٠١٤	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
١٠٣٢	٤٤٤	٨٧	٤٤٤	إيرادات أخرى
(٢٨٢٧٣٠)	(٥٨٣٩)	(٩٨٣٢٧)	٥٣١٨٠	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	٨ ضريبة الدخل
(٢٨٢٧٣٠)	(٥٨٣٩)	(٩٨٣٢٧)	٥٣١٨٠	ربح (خسارة) الفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	فلس / دينار	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم
(٠/٠٢٨)	(٠/٠٠١)	(٠/٠١٠)	٠/٠٠٥	من ربح (خسارة) الفترة

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

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة  
للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار	دينار	دينار
(٢٨٢٧٣٠)	(٥٨٣٩)	(٩٨٣٢٧)	٥٣١٨٠
ربح (خسارة) الفترة			
بنود الدخل الشامل الاخرى التي لا يتم تصنيفها للأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة			
التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٤٣٣٥٨	٤٤٧٠٨	٤٣٣٦٦	٣٤٥١١
حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة من استثمارات في شركة حليفة			
٧٠٣٠٨	٥١٤٤٣	٢٩٥٣٥	٤٧٨٩٠
(١٦٩٠٦٤)	٩٠٣١٢	(٢٥٤٢٦)	١٣٥٥٨١
مجموع الدخل الشامل للفترة			

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	حصة الشركة في احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
<b>٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -</b>						
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٤٤٨	٦٤,١٦٤	(٣٩,٧٧٠)	(٥٠,٤٨٠)	(١٦١,٨٧٣)	١٠,١٨٨,٤٨٩
-	-	-	-	-	(٥,٨٣٩)	(٥,٨٣٩)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢						
خسارة الفترة						
التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة						
-	-	-	٤٤,٧٠٨	-	-	٤٤,٧٠٨
من خلال الدخل الشامل الآخر						
حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة من						
-	-	-	-	٥١,٤٤٣	-	٥١,٤٤٣
استثمارات في شركة حليفة						
-	-	-	٤٤,٧٠٨	٥١,٤٤٣	(٥,٨٣٩)	٩٠,٣١٢
مجموع الدخل الشامل للفترة						
حصة الشركة من بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر						
-	-	-	-	(٢٨,٨٥٥)	٢٨,٨٥٥	-
لشركة حليفة						
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٤٤٨	٦٤,١٦٤	٤,٩٣٨	(٢٧,٨٩٢)	(١٣٨,٨٥٧)	١٠,٢٧٨,٨٠١
<b>الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢</b>						
<b>٣٠ حزيران ٢٠٢١ -</b>						
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٤٤٨	٦٤,١٦٤	(٧٥,٣٨٦)	(١٨٨,٣٥٢)	(١١٤,٧٦٦)	١٠,٠٦٢,١٠٨
-	-	-	-	-	(٢٨٢,٧٣٠)	(٢٨٢,٧٣٠)
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١						
خسارة الفترة						
التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من						
-	-	-	٤٣,٣٥٨	-	-	٤٣,٣٥٨
خلال الدخل الشامل الآخر						
حصة الشركة من صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة من						
-	-	-	-	٧٠,٣٠٨	-	٧٠,٣٠٨
استثمارات في شركة حليفة						
-	-	-	٤٣,٣٥٨	٧٠,٣٠٨	(٢٨٢,٧٣٠)	(١٦٩,٠٦٤)
مجموع الدخل الشامل للفترة						
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٤٤٨	٦٤,١٦٤	(٣٢,٠٢٨)	(١١٨,٠٤٤)	(٣٩٧,٤٩٦)	٩,٨٩٣,٠٤٤
<b>الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١</b>						

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

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاحات		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٢٠٢١
		دينار	دينار
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
خسارة الفترة		(٥٨٣٩)	(٢٨٢٧٣٠)
<b>تعديلات على -</b>			
٦	استهلاكات	٣٥٢٧١	٣٥٦٤٩
	استهلاك حق استخدام أصل	١٥٠٧٧	١٤٩٢٣
	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٣٥٦٦١	١٨٦٦٥٠
	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة	(٤٤٩٤٥)	١٠٥٠٦٥
	ايرادات فوائد بنكية	(٥٧٦٣٨)	(٦١٥٠٩)
	توزيعات أرباح	(١٥٩٦٦)	(٧١١٣)
	تكاليف تمويل عقود ايجار	٧٣٠٠٠	٧١٣٨٥
<b>التغير في رأس المال العامل -</b>			
	ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(٥٣١٢)	(٦٥٥٧٦)
	شيكات وكمبيالات برسم التحصيل	(٦٤٤٨)	(٢٧٧٣)
	أرصدة دائنة أخرى	٣٥٨٧٤	(٣٥٣١٨)
	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>	<b>٥٨٧٣٥</b>	<b>(٤١٣٤٧)</b>
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
	ودائع لدى البنوك تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر	٢٧٢٨٧٧٤	١٨٧٢٨٩
	شراء ممتلكات ومعدات	(٥١٦)	(١٧٣٥)
	توزيعات أرباح مقبوضة	١٥٩٦٦	٧١١٣
	فوائد بنكية مقبوضة	١٠٨٥٣١	١٢٣٨٤١
	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>٢٨٥٢٧٥٥</b>	<b>٣١٦٥٠٨</b>
<b>الأنشطة التمويلية</b>			
	دفعات التزام عقود إيجار	(٤٤٦٠٩)	(٤٥٨٦٦)
	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>	<b>(٤٤٦٠٩)</b>	<b>(٤٥٨٦٦)</b>
٥	<b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>	<b>٢٨٦٦٨٨١</b>	<b>٢٢٩٢٩٥</b>
	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني	٨٠٨١٩	١٠٠٤٧٦
	<b>النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران</b>	<b>٢٩٤٧٧٠٠</b>	<b>٣٢٩٧٧١</b>

## (١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣ ويبلغ 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 ٢٦ تموز ٢٠٢٢.

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 ويجب ان تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

## (٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

### إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (٢ Day) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

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



**الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقا لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

**العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

**معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

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

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة**

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

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

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

**(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.

**(٤) استثمار في شركة حليفة**

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق موفينيك - عمان والبالغة نسبتها ٢٦.٠٣٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٢٦.٠٣٪). حيث تمتلك الشركة ٤١٦٤١٥٣ سهمًا كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة .

إن الحركة على بند استثمار في شركة حليفة كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٥١٢٢٢١٣	٥٠٤٤٠٨٩
٤٤٩٤٥	(٥٩٧٤٨)
٥١٤٤٣	١٣٧٨٧٢
٥٢١٨٦٠١	٥١٢٢٢١٣

الرصيد في بداية الفترة/ السنة

حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة

حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
٣٢٧٦٨٩٤	١٥٤٢١٦٤
١٧٨٤٣٣١٧	١٨٩٩١٩٣٥
(١٠٤٣٦٤٨)	(٨٢٧٨٨٩)
(٣٩٩٥١٥)	(٣٩٩٥١٥)
١٩٦٧٧٠٤٨	١٩٣٠٦٦٩٥
٣٧٤٤٧٤	٣٧٤٤٧٤
٢٠٠٥١٥٢٢	١٩٦٨١٦٦٩
نسبة الملكية	نسبة الملكية
قيمة الاستثمار	قيمة الاستثمار
٢٦.٠٣٪	٢٦.٠٣٪
٥٢١٨٦٠١	٥١٢٢٢١٣

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

صافي حقوق الملكية

تعديلات

حقوق الملكية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٩٢١٢٦	٢٦٧٨٠٠٧	إيرادات التشغيل
(٣١١٥٦٥)	(٨٩١٦٥٦)	تكاليف التشغيل
(١٠٤٦٣٢٧)	(١٦١١٨٣٨)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
٦٢٠٧٣	٥١٤٥٥	إيرادات أخرى
(٤٠٣٦٩٣)	٢٢٥٩٦٨	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٥٠٧٥٩)	مخصص ضريبة الدخل
-	(٢٥٣٨)	المساهمة الوطنية لسداد الدين العام
(٤٠٣٦٩٣)	١٧٢٦٧١	ربح (خسارة) الفترة
(١٠٥٠٦٥)	٤٤٩٤٦	حصة الشركة من ربح (خسارة) الفترة

(٥) نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٦٥٠	نقد في الصندوق
٨٠٨١٩	٨٩٤٣٥	نقد لدى البنوك
-	٢٨٥٧٦١٥	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر*
٨٠٨١٩	٢٩٤٧٧٠٠	النقد وما في حكمه
٢٧٢٨٧٧٤	-	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٢٨٠٩٥٩٣	٢٩٤٧٧٠٠	النقد وما في حكمه

\* يمثل هذا البند ودائع لأجل بالدينار الأردني وبمعدل فائدة سنوي يتراوح ما بين ٤٪ - ٤.١٢٥٪ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٣.٨٧٪ - ٤.٢٥٪).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

**(٦) عقود الإيجار**

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة):

حق استخدام الموجودات - أرض	التزامات عقود الإيجار *	
كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	١٢٧٧٤٥٩ر	١٤٩٣١٥٤ر
تعديلات	(٣٠٥٨١)	(٣٠٥٨١)
استهلاكات	(١٥٠٧٧)	-
تكاليف التمويل	-	٧٣٠٠٠ر
الدفعات	-	(٤٤٦٠٩)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١	١٢٣١٨٠١ر	١٤٩٠٩٦٤ر

\* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ هي كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢			٣١ كانون الأول ٢٠٢١		
(غير مدققة)			(مدققة)		
قصيرة الاجل	طويلة الاجل	المجموع	قصيرة الاجل	طويلة الاجل	المجموع
٩١٠٠٢ر	١٣٩٩٩٦٢ر	١٤٩٠٩٦٤ر	٦٨٤١٦ر	١٤٢٤٧٣٨ر	١٤٩٣١٥٤ر

**(٧) حقوق الملكية**

**رأس المال المدفوع**

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار موزع على ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد فيما يلي ملخص للمساهمين الرئيسيين للشركة مع نسبة مساهمتهم في رأس المال:

%	
٦١٤	الضمان الاجتماعي
١٠	البنك العربي
١٠	بنك الإسكان
١٠	بنك القاهرة عمان
٥	بنك الاتحاد
٣٦	مساهمين آخرين

**الاحتياطات القانونية**

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

## (٨) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب ضريبة دخل للفترات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة ولوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة وذلك 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 ٢٠١٨. وقامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٧. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ضمن المهلة القانونية. لم تقم سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة.

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 وما زالت القضية منظورة أمام المحكمة. وفي رأي الإدارة والمستشار الضريبي والمستشار القانوني انه لا يوجد داعم لرصد مخصصات مقابل هذه المطالبات.

## (٩) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

٣١ آذار ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
(٢٨٢٧٣٠)	(٥٨٣٩)	خسارة الفترة (دينار)
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار (٠/٠٢٨)	فلس/دينار (٠/٠٠١)	الحصة الأساسية للسهم من خسارة الفترة

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

## (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.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

فيما يلي ملخص لأعمال الشركة حسب القطاع الجغرافي:

المنطقة الاقتصادية	عمان	المجموع
الخاصة/ العقبة	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة) -		
إيرادات تشغيلية	-	٢٢٢ر٩٣٨
مصاريف تشغيلية	-	(١٥٢ر٢٥٠)
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة	٤٤ر٩٤٥	٤٤ر٩٤٥
إيرادات فوائد بنكية	-	٥٧ر٦٣٨
توزيعات ارباح	١٥ر٩٦٦	١٥ر٩٦٦
مصاريف إدارية	(٤٤ر٧٤١)	(٨٦ر٨٥٩)
تكاليف تمويل عقود إيجار	(٧٢ر٦١٤)	(٧٣ر٠٠٠)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(٣٥ر٦٦١)
إيرادات أخرى	-	٤٤٤
ربح (خسارة) الفترة	١٨ر٤٠٧	(٥ر٨٣٩)
٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة) -		
إيرادات تشغيلية	-	٢٢٤ر١٤٠
مصاريف تشغيلية	-	(١٣٠ر٤٢٥)
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة	(١٠٥ر٠٦٥)	(١٠٥ر٠٦٥)
إيرادات فوائد بنكية	-	٦١ر٥٠٩
توزيعات ارباح	٧ر١١٣	٧ر١١٣
مصاريف إدارية	(٤٦ر٠٦٨)	(٨٢ر٩٩٩)
تكاليف تمويل عقود إيجار	(٧٠ر٧٤٩)	(٧١ر٣٨٥)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(١٨٦ر٦٥٠)
إيرادات أخرى	-	١ر٠٣٢
خسارة الفترة	(١٤٧ر٢١١)	(٢٨٢ر٧٣٠)

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة  
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (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. ان الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة وقائمة الدخل المرحلية المختصرة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٨	٢٣	<b>بنود داخل قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:</b>
٣٧١١	٣٦٨٩	<u>حسابات جارية لدى البنوك</u>
		بنك الإتحاد (مساهم)
		بنك الإسكان (مساهم)
٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨١٥٧	١٠.٠٧٧	<b>بنود قائمة الدخل المرحلية المختصرة:</b>
١٠.٨٦٢	٢٣.٥٢٣	المساهمة في الضمان الإجتماعي – حصة الشركة
٢٧.٠٠٠	٢٧.٠٠٠	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٤١٥٠	٣.٤٣٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٥.٥٥٠	٣.٤٥٠	مصاريف سفر وتنقلات الإدارة العليا
		بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة