

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

| صفحة | فهرس |
|--------|---|
| ١ | تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية |
| ٢ | قائمة المركز المالي المرحلية |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| ٦ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية |

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

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

فقرة توكيدية

بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغ ٣١١,٧٩٤ دينار اردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣، ومما يعد عجزا في امكانية الشركة على الوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي حيث ان هذا العجز يشكك في استمرارية الشركة.

Modern Accountants

المحاسبون العصريون

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



A member of
Nexia
International

المحاسبون العصريون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٩ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاح |
|--------------------------------|-------------|---|
| الموجودات | | |
| موجودات غير متداولة | | |
| ٦٦٥,٥٦٥ | ٦٦١,١٠٤ | ممتلكات ومعدات |
| ١,٠٩١,٥٠٠ | ١,٢٨٠,٥٧٧ | موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر |
| ١,٧٥٧,٠٦٥ | ١,٩٤١,٦٨١ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| موجودات متداولة | | |
| ٤١,١٠٠ | ٤٠,٧٢٧ | مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى |
| ١٢٢,٠٢٢ | ١١٤,٣٢٠ | مدينون |
| ٩٩,٦٢٥ | ٦٢,٠٠٠ | شيكات برسم التحصيل |
| ٥٢٤,٥٠٨ | ٣٥٧,٤٢٦ | نقد وما في حكمه |
| ٧٨٧,٢٥٥ | ٥٧٤,٤٧٣ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٢,٥٤٤,٣٢٠ | ٢,٥١٦,١٥٤ | مجموع الموجودات |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | |
| حقوق الملكية | | |
| ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٨٤,٨٣٧ | ٨٤,٨٣٧ | إحتياطي إجباري |
| (٨٨,٢٧٢) | (٣٥٣,٥٥٨) | احتياطي القيمة العادلة |
| (١,٨٣٢,٣٥٤) | (١,٨٥١,٣٩٢) | خسائر متراكمة |
| ١,٩١٤,٢١١ | ١,٦٢٩,٨٨٧ | مجموع حقوق الملكية |
| مطلوبات متداولة | | |
| ١٧٩,٤٠٦ | ١٢١,٠٥٧ | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى |
| ٤٠١,٠٥٩ | ٧١٥,٥٩٦ | ذمم تمويل على الهامش |
| ٤٩,٦٤٤ | ٤٩,٦١٤ | دائنون |
| ٦٣٠,١٠٩ | ٨٨٦,٢٦٧ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢,٥٤٤,٣٢٠ | ٢,٥١٦,١٥٤ | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

| للفترة المرحلية | | من بداية العام | |
|------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|
| من ١ تموز ٢٠٢٣ | من ١ تموز ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ |
| الى ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ | الى ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | | |
| مبيعات وإيرادات أخرى | - | - | ١,١٩٢,٠٠٠ |
| كلفة مبيعات | - | - | (٣٤٧,٩٦٨) |
| مجمل الربح | - | - | ٨٤٤,٠٣٢ |
| مصاريف إدارية وعمومية | (٢٧,٤٦٥) | (٢٨,٦٢٧) | (٩٥,١٢٨) |
| إيرادات توزيع أرباح | - | - | ١٠,٥٠٠ |
| رد مخصص خسائر ائتمانية | - | - | ٣٨٤,٨٨٠ |
| ديون معدومة | - | - | (٣٨٤,٨٨٠) |
| فوائد تمويل على الهامش | (٢٢,٦٧٦) | (٣,٧٨٨) | (٣,٧٨٨) |
| إيرادات أخرى | - | - | ٥٥٥ |
| (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة | (٥٠,١٤١) | (٣٢,٤١٥) | ٧٥٦,١٧١ |
| ضريبة دخل ومساهمة وطنية | - | (٣,٤١٨) | (٥٦,٦٤٨) |
| (خسارة) / ربح الفترة | (٥٠,١٤١) | (٣٥,٨٣٣) | ٦٩٩,٥٢٣ |
| الدخل الشامل الآخر | | | |
| التغير في الاحتياطي القيمة العادلة | (١١٢,٢٠٩) | (٢٨,٥٥٦) | ٤٨,٥٥٨ |
| إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة | (١٦٢,٣٥٠) | (٦٤,٣٨٩) | ٧٤٨,٠٨١ |
| (خسارة) / ربح السهم | (٠,٠٤) | (٠,٠٢) | ٠,٢ |
| (خسارة) / ربح السهم - دينار / سهم | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ |
| المعدل المرجح لعدد الاسهم - سهم | | | |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

| المجموع | خسائر متراكمة | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي اختياري | احتياطي اجباري | رأس المال | |
|-----------|---------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------|---|
| ١,٩١٤,٢١١ | (١,٨٣٢,٣٥٤) | (٨٨,٢٧٢) | - | ٨٤,٨٣٧ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ |
| (٢٨٤,٣٢٤) | (٤٠,٤٠٤) | (٢٤٣,٩٢٠) | - | - | - | الدخل الشامل للفترة |
| - | ٢١,٣٦٦ | (٢١,٣٦٦) | - | - | - | ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة |
| ١,٦٢٩,٨٨٧ | (١,٨٥١,٣٩٢) | (٣٥٣,٥٥٨) | - | ٨٤,٨٣٧ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ |
| ١,٢٠٢,٣٤٣ | (٥,٧٧٨,٤٣٢) | ٥٨ | ٢٤٠,٥٥٩ | ٢,٩٩٠,١٥٨ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ |
| - | ٢,٩٩٠,١٥٨ | - | - | (٢,٩٩٠,١٥٨) | - | إطفاء الاحتياطي الاجباري في الخسائر المتراكمة |
| - | ٢٤٠,٥٥٩ | - | (٢٤٠,٥٥٩) | - | - | إطفاء الاحتياطي الاختياري في الخسائر المتراكمة |
| ٧٤٨,٠٨١ | ٦٩٩,٥٢٣ | ٤٨,٥٥٨ | - | - | - | الدخل الشامل للفترة |
| - | ١٤٦,٠٣٩ | (١٤٦,٠٣٩) | - | - | - | ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة |
| ١,٩٥٠,٤٢٤ | (١,٧٠٣,١٥٣) | (٩٧,٤٢٣) | - | - | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ | للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ | |
|--|--|--|
| | | الانشطة التشغيلية |
| ٧٥٦,١٧١ | (٤٠,٤٠٤) | (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة |
| | | تعديلات على (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة: |
| | | ارباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل |
| (١٤٦,٠٣٩) | (٢١,٣٦٦) | الشامل الاخر |
| ١,٣٥٥ | ٤,٦٢٧ | استهلاكات |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة: |
| (٩٨٧) | ٣٧٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى |
| (٢٤,١٥٥) | ٧,٧٠٢ | مدينون |
| ٢٤,٢٩٢ | ٣٧,٦٢٥ | شيكات برسم التحصيل |
| ٢٣٤,٩٩١ | ٣١٤,٥٣٧ | ذمم تمويل على الهامش |
| (١٣,٥٥٥) | (٣٠) | دائنون |
| (٤١,٩٦٢) | (٥٨,٣٤٩) | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى |
| ٧٩٠,١١١ | ٢٤٤,٧١٥ | صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية |
| | | الانشطة الاستثمارية |
| ٣٠٨,٢١٣ | (١٦٦) | تغير في ممتلكات ومعدات |
| (٥١٩,٨٧٦) | (٤١١,٦٣١) | موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر |
| (٢١١,٦٦٣) | (٤١١,٧٩٧) | صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية |
| ٥٧٨,٤٤٨ | (١٦٧,٠٨٢) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٦٥,٤٤٥ | ٥٢٤,٥٠٨ | النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني |
| ٦٤٣,٨٩٣ | ٣٥٧,٤٢٦ | النقد وما في حكمه ٣٠ أيلول |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

ان شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (سابقاً : شركة مصانع الخزف الاردنية) هي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة (الشركة) مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢١ ايلول ١٩٦٦ وتحت رقم (٦٤) برأس مال مصرح به ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني وبرأس مال مكتتب به ومدفوع ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني.

قررت الشركة من خلال اجتماع الهيئة العامة والمنعقد بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٥ بتصفية الشركة تصفية اختيارية، وخلال عام ٢٠٢١ وبناء على قرار اجتماع الهيئة العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١٧ آب ٢٠٢١ فقد تم الموافقة على العدول عن تصفية الشركة تصفية اختيارية واعتبارها شركة قائمة من تاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وعليه تم اعداد البيانات المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية.

وبناء على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة والمنعقد بتاريخ ٢٨ اذار ٢٠٢٢ حيث تمت الموافقة على اطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والبالغة (٣,٢٣٠,٧١٧) دينار اردني في حساب الاحتياطي الاجباري وحساب الاحتياطي الاختياري.

وبناء على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة والمنعقد بتاريخ ٤ ايلول ٢٠٢٢ بالموافقة على تغيير اسم الشركة من شركة مصانع الخزف الاردنية الى شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات وتمت اجراءات تعديل وتغيير اسم الشركة وغاياتها بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠٢٢ لدى الجهات الحكومية المختصة.

ويتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة من مكتب اداري، تأجير وإدارة المحلات والمجمعات التجارية المملوكة ملكية خاصة، شراء وبيع العقارات الخاصة، أنشطة شركات الاستثمار المشترك، أنشطة الشركة القابضة.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي

تبدأ من أو بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

تصنيف المطالبات كجارية أو غير جارية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ : عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير

المالية رقم ١٧ : عقود التأمين ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

تعريف التقديرات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨) ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

الافصاح عن سياسات محاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان

الممارسات رقم ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية) ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

الضرائب المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - (تعديلات

على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢) ١ كانون الثاني ٢٠٢٣

بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشريك أو مشروع مشترك - (تعديلات على

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨) غير محدد

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ايلول ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في

إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ .

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبني بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بما في ذلك الارباح او الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم اعادة تصنيف الارباح او الخسائر المتركمة عند استبعاد الاستثمارات الى الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها الى الارباح المستبقاه. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بارباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الارباح، ما لم تمثل ارباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الآخر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم اعادة تصنيفها ضمن الربح او الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناء على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للاصل ونموذج اعمال شركة المعني بادارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها بقياسها بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقدية يجب ان تؤدي الى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم.

تقوم الشركة عند الاعتراف المبني بأي من الموجودات بتحديد ما اذا كانت الموجودات المعترف بها حديثا تشكل جزءا من نموذج اعمال قائم او انها تعبر عن بداية نموذج اعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج اعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما اذا كانت نماذج الاعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة اي تغيير في نماذج اعمالها.

عندما يتم الغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح او الخسارة المتركمة المعترف بها سابقا في الدخل الآخر من حقوق الملكية الى الربح او الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر، فلا يتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة المتركمة المعترف سابقا في بيان الدخل الشامل الآخر الى الربح او الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تعرض ادوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغييرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

يتم تحقيق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثقة.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن أعداد البيانات المالية المرحلية يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الاعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند أعداد البيانات المالية المرحلية قامت الإدارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند أعداد البيانات المالية المرحلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليه، ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠ - ٢٥ %

١٠ %

أجهزة الحاسوب وأنظمة

أثاث ومفروشات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية، مجمل الربح والخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون ودم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والإمانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

مخصص تعويض ترك الخدمة

يتم استدراك التعويضات ترك الخدمة في القوائم المالية المرحلية وفقاً لأحكام قانون العمل الأردني على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المشترك.

المدينون

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات أو البضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير أم لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإحتقاق، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرحلية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية.

٤- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الايرادات والمصاريف على أساس متوسط السعر للفترة، ان فروقات التحويل الناتجة، وان وجدت يتم ادراجها ضمن حقوق الملكية.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقرضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٢ لتتفق مع أرقام العرض للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣.

٦- المصادقة على القوائم المالية المرحلية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٩ تشرين الأول ٢٠٢٣ وتمت الموافقة على نشرها.