

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

**تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية. بالإضافة الى الأمور التي تم ذكرها في فقرة أساس الرأي، لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار اليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية . بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية . ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية المرفقة.

امر التدقيق الهام:	
<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام:</p> <p>لقد قمنا بالحصول على أحدث بيانات مالية مدققة للشركة الحليفة وأعدنا احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة.</p> <p>قمنا أيضاً ببعض الإجراءات التحليلية على البيانات المالية للشركة الحليفة للتأكد من الإيضاحات والمبالغ المفصح عنها. كذلك حصلنا على كتاب تأييد الاستثمار في الشركة الحليفة.</p> <p>كما قمنا بتقييم الإفصاح الخاص بالاستثمار في الشركة الحليفة المشار إليه في إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>استثمار في أسهم شركة حليفة</p> <p>بلغت القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في أسهم الشركة الحليفة مبلغ ٥٤٦ر٨٥٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، ما يشكل ٤٤٪ من إجمالي موجودات الشركة. كما بلغت حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة ٢٨٦ر٦١١ دينار. يتم قيد الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لهذه الطريقة، يظهر الاستثمار في الشركة الحليفة في قائمة المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة.</p> <p>لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً لأهميته النسبية في القوائم المالية حيث أن تركيز جزء كبير من نتائج أعمال الشركة في حصتها من نتائج أعمال الشركة الحليفة وهناك اعتماد كبير على نتائج أعمال الشركة الحليفة في تحقيق ارباح.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية .

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن

أسامة فايز شخاترة
ترخيص رقم ١٠٧٩

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٦ آذار ٢٠٢٤

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		<u>الموجودات</u>
			موجودات غير متداولة -
٣٠,٩٥٧	٢٧,٩٧٨	٦	ممتلكات ومعدات
١,٩٦٤,٨٨٢	١,٩٠٠,٢٢٩	٧	استثمارات عقارية
١,٢١٦,٧٢٤	١,١٨٩,٩١٢	١٤	حق استخدام موجودات
٥٤١,١٧٧	٥٥٤,٦٨٥	٨	استثمار في شركة حليفة
٢٣٩,٥٥٧	٢٣٦,٥٥٠	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٨٦٣,٨٩٤	٨,٩٠١,٥٢٣		
			موجودات متداولة -
٤٦,٧٢٤	٤٤,٤٨٦	١٠	شيكات وكميالات برسم التحصيل
٥٦,٥٢٣	٢٥,٩٥١	١١	ذمم مدينة
٨٩,١٤٤	١١٦,٢٨٧	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٣,١١٩,٧٧٢	٣,٤٨٠,٩٤١	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٣١٢,١٦٣	٣,٦٦٧,٦٦٥		
١٢,١٧٦,٠٥٧	١٢,٥٦٩,١٨٨		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥ و ١	رأس المال
٣٩٩,٠٩٧	٤٢٨,٢٦٤	١٥	احتياطي إجباري
٦٤,١٦٤	٦٤,١٦٤	١٥	احتياطي إختياري
١٦,٧٦٢	١٣,٧٥٥	٩	احتياطي القيمة العادلة
(٨,٢٣٠)	٦,٨٠٦		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
٦٩,٦١١	٣٣٢,١١٦		أرباح مدورة
١٠,٥٤١,٤٠٤	١٠,٨٤٥,١٠٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١,٤١٤,٠٤٣	١,٤٧٠,٨٨٤	١٤	التزامات عقود إيجار
١,٤١٤,٠٤٣	١,٤٧٠,٨٨٤		
			مطلوبات متداولة -
١٢٧,٨٢٣	١٣٢,٩٥٨	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٩٢,٧٨٧	١٢٠,٢٤١	١٤	التزامات عقود إيجار
٢٢٠,٦١٠	٢٥٣,١٩٩		
١,٦٣٤,٦٥٣	١,٧٢٤,٠٨٣		مجموع المطلوبات
١٢,١٧٦,٠٥٧	١٢,٥٦٩,١٨٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٤٨٤,٥٢٩	٥١٧,٤٧٧	١٧ إيرادات تشغيلية
(٣٢١,٧٩٧)	(٣٤٢,٤٦٢)	١٨ مصاريف تشغيلية
١٦٢,٧٣٢	١٧٥,٠١٥	ربح التشغيل
١٢٨,٢٣٥	١٨٨,٥٤٧	إيرادات فوائد بنكية
١٥,٩٦٦	١٦,١٥٩	أرباح توزيعات نقدية
(٧٣,٠٦٣)	(٧٨,٦٤١)	١٩ مصاريف إدارية - عمان
(١١٣,٠٦٦)	(١٠٣,٨٦٩)	٢٠ مصاريف إدارية - العقبة
(١٤٦,٠٠١)	(١٥٠,٨٢٩)	١٤ تكاليف تمويل عقود إيجار
٢٨,٧٩٢	(١٠٦,٣٧٨)	١١ (مخصص) المسترد من الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
-	٥٢,٠٦١	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - شيكات
٢١٨,٤٥٠	٢٨٦,٦١١	١٠ برسم التحصيل، بالصافي
٤٤,٤٤٥	١٢,٩٩٦	٨ حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٢٢٦,٤٩٠	٢٩١,٦٧٢	إيرادات أخرى
-	-	ربح السنة قبل الضريبة
٢٢٦,٤٩٠	٢٩١,٦٧٢	٢١ ضريبة الدخل
فلس / دينار	فلس / دينار	ربح السنة
٠/٠٢٣	٠/٠٢٩	٢٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٢٦,٤٩٠	٢٩١,٦٧٢	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح
		أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٥٥,٣١٤	(٣,٠٠٧)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٧١,١١١	١٥,٠٣٦	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
٣٥٢,٩١٥	٣٠٣,٧٠١	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٠٩٧	٦٤,١٦٤	١٦,٧٦٢	(٨,٢٣٠)	٦٩,٦١١	١٠,٥٤١,٤٠٤
-	-	-	-	-	٢٩١,٦٧٢	٢٩١,٦٧٢
-	-	-	(٣,٠٠٧)	-	-	(٣,٠٠٧)
-	-	-	-	١٥,٠٣٦	-	١٥,٠٣٦
-	-	-	(٣,٠٠٧)	١٥,٠٣٦	٢٩١,٦٧٢	٣٠٣,٧٠١
-	٢٩,١٦٧	-	-	-	(٢٩,١٦٧)	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٢٦٤	٦٤,١٦٤	١٣,٧٥٥	٦,٨٠٦	٣٣٢,١١٦	١٠,٨٤٥,١٠٥

- ٢٠٢٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣

ربح السنة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للشركة الحليفة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول الى الاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٦,٤٤٨	٦٤,١٦٤	(٣٩,٧٧٠)	(٥٠,٤٨٠)	(١٦١,٨٧٣)	١٠,١٨٨,٤٨٩
-	-	-	-	-	٢٢٦,٤٩٠	٢٢٦,٤٩٠
-	-	-	٥٥,٣١٤	-	-	٥٥,٣١٤
-	-	-	-	٧١,١١١	-	٧١,١١١
-	-	-	٥٥,٣١٤	٧١,١١١	٢٢٦,٤٩٠	٣٥٢,٩١٥
-	-	-	-	(٢٨,٨٦١)	٢٨,٨٦١	-
-	-	-	١,٢١٨	-	(١,٢١٨)	-
-	٢٢,٦٤٩	-	-	-	(٢٢,٦٤٩)	-
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٩,٠٩٧	٦٤,١٦٤	١٦,٧٦٢	(٨,٢٣٠)	٦٩,٦١١	١٠,٥٤١,٤٠٤

- ٢٠٢٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢

ربح السنة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للشركة الحليفة

مجموع الدخل الشامل للسنة

حصة الشركة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لشركة حليفة

خسارة بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المحول الى الاحتياطي الاجباري

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
دينار	دينار	
٢٢٦,٤٩٠	٢٩١,٦٧٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات -
٧١,١٨٩	٧٣,٢٣٢	٧ و ٦ استهلاكات
٣٠,١٥٤	٢٦,٨١٢	١٤ إستهلاك حق استخدام الموجودات
(٢٨,٧٩٢)	١٠٦,٣٧٨	١١ مخصص (المسترد من) الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٥٢,٠٦١)	١٠ المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - شيكات برسم
(٢١٨,٤٥٠)	(٢٨٦,٦١١)	٨ التحصيل
(٤,٠٠٠)	-	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٢٨,٢٣٥)	(١٨٨,٥٤٧)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٥٩,٩٦٦)	(١٦,١٥٩)	إيرادات فوائد بنكية
١٤٦,٠٠١	١٥٠,٨٢٩	١٤ إيرادات توزيعات أرباح نقدية
		تكاليف تمويل عقود إيجار
٥٦,٨٧٤	(٩٩,٠٤٨)	التغير في رأس المال العامل -
(١٧,١٧٠)	٥٤,٢٩٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٠٢٥	٥,١٣٥	شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
١٥٧,١٢٠	٦٥,٩٣١	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٥,٠٠٦	(٦٣٧,٠٥٦)	الأنشطة الاستثمارية
(١٥٥,١٥٠)	(٥,٦٠٠)	٦ التغير في ودائع لدى البنوك تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر
(١,١٤١)	-	شراء ممتلكات ومعدات
٢٠٥,١٢٩	١٨٤,٦٤٦	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
		فوائد بنكية مقبوضة
٤٦,٣٦٤	-	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,٠٠٠	-	الشامل الآخر
-	١٦٦,٥٦٧	٨ المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١٥٩,٩٦٦	١٦,١٥٩	توزيعات أرباح شركة حليفة
٢٩٩,٨٠٩	(٢٧٥,٢٨٤)	توزيعات أرباح مقبوضة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٧٤٤)	(٦٦,٥٣٤)	الأنشطة التمويلية
(١٠١,٧٤٤)	(٦٦,٥٣٤)	١٤ دفعات التزامات عقود إيجار
٣٥٥,١٨٥	(٢٧٥,٨٨٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٠,٨١٩	٤٣٦,٠٠٤	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٣٦,٠٠٤	١٦٠,١١٧	١٣ النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣، يبلغ 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 إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤.....، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لمساهمي الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية في القوائم المالية الموحدة للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي والتي تمتلك ما نسبته ٦١٪ من رأسمال الشركة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثية من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة حيث أن الشركة ليست في نطاق تطبيق قواعد نموذج الرقعة الثانية حيث أن إيرادات الشركة السنوية أقل من ٧٥٠ مليون يورو.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية 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.

(٥) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، تم تقدير نسب الإستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

%	
١٥	سيارات
١٥ - ٢٥	أجهزة مكتبية
٩ - ١٥	أثاث ومفروشات
١٥	معدات وأجهزة
١٥	لوحات إعلانية
١٠ - ٢٠	معدات وتجهيزات صالة العرض

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة السوقية بعد تنزيل تكاليف البيع أو القيمة القابلة للاستخدام أيهما أكبر.

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

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم استهلاك الاستثمارات العقارية عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الانتاجي بالنسب المقدرة كما يلي:

%	
٢	مباني
٢	بحيرات المشروع
٩	أجهزة كهروميكانيكية

استثمار في شركة حليفة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس الشركة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم اثبات استثمار الشركة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة الشركة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للشركة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركات الحليفة بمقدار حصة الشركة في الشركة الحليفة. (ان وجدت)

يتم إظهار حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الشامل خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة تدني على استثمارها في الشركة الحليفة، تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على التدني بالاستثمار في الشركة الحليفة. في حال وجود دليل على التدني تقوم الشركة باحتساب قيمة ذلك التدني على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الحليفة وقيمتها الدفترية، ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة، تقوم الشركة بقياس والاعتراف بالعائد على الاستثمار بالقيمة العادلة. ويتم تسجيل أية فروقات بين القيمة الدفترية للاستثمار والقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الايجارات

تقوم الشركة بتقييم العقود المبرمة عند البدء بها لتحديد اذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. اي انه إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفتره من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

وتطبق الشركة نهجاً موحداً للاعتراف والقياس فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لدفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول المستأجرة.

حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في او قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل او مدة الإيجار ايهما اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام الى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشرات او معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار ايضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد ان تمارسه الشركة وقيمة غرامات انتهاء عقد الإيجار، اذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الانهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات او معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث او الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار اذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار اذا كان هناك أي تعديل او تغيير على مدة الإيجار او عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة او عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار. بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة ، لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.

ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت الشركة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه يشتمل على نقد و أرصدة لدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة اشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة، إن وجدت.

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج الشركة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم الشركة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

تقوم الشركة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق ويمكن ملاحظتها.

تقوم الشركة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهرى على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم الشركة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في تشغيل مجمع بوابة العقبة أن معظم إيرادات الشركة ناتجة عن إيرادات التأجير، حيث يتم تسجيل الدفعات من المستأجرين كإيرادات غير متحققة ويتم الاعتراف بها عند بدء مدة التأجير وعلى عمر العقد.

يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) حيث يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل تقديم الخدمات إلى العميل مع مرور الوقت عند استيفاء العملية في الوقت الذي يقوم العميل باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل الشركة.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

يتم إثبات توزيعات أرباح الإستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الإستحقاق.

تدني الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الموجودات افرادياً أو على شكل مجموعة.

يتم تحديد مبلغ التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

يتم تسجيل التدني كمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول.

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو بنوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة أساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى (إن وجدت) على أنها غير متداولة.

التقاص

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

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة باستخدام متوسط أسعار الصرف السائدة في نهاية العام والمعلنة من قبل البنك المركزي الأردني، كما يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية التي تمت خلال العام باستخدام الأسعار السائدة بتاريخ تلك العمليات. يتم تسجيل ربح أو خسارة التحويل في قائمة الدخل.

ضريبة الدخل

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

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

(٦) ممتلكات ومعدات

٢٠٢٣ -	سيارات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	لوحات إعلانية	معدات وتجهيزات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	صالة العرض	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	١٥٠.٠٠	١٢٠.٩١٥	١٢٥.٤٣٦	١١٧.٦٥٧	١٢٩.٠	٧٣٣.٦٩٢	١.١١٣.٩٩٠
الإضافات	-	٢.٨٨٠	٥٢.٠	٢.٢٠٠	-	-	٥.٦٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١٥٠.٠٠	١٢٣.٧٩٥	١٢٥.٩٥٦	١١٩.٨٥٧	١٢٩.٠	٧٣٣.٦٩٢	١.١١٩.٥٩٠
الاستهلاك المتراكم -							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	٥٦٧	١١٦.٧٦٤	١٢٠.٧٨٧	١١٠.٠٣٠	١.١٩٣	٧٣٣.٦٩٢	١.٠٨٣.٠٣٣
استهلاك السنة	٢.٢٥٠	٢.٦٥٣	٨٥.١	٢.٧٧٧	٤٨	-	٨.٥٧٩
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢.٨١٧	١١٩.٤١٧	١٢١.٦٣٨	١١٢.٨٠٧	١.٢٤١	٧٣٣.٦٩٢	١.٠٩١.٦١٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١٢.١٨٣	٤.٣٧٨	٤.٣١٨	٧.٠٥٠	٤٩	-	٢٧.٩٧٨

* تتضمن الممتلكات والمعدات بنود مستهلكة بالكامل بلغت كلفتها ١.٠٦٧.٩٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١.٠٦١.١٥١ دينار).

٢٠٢٢ -						
سيارات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	لوحات إعلانية	معدات وتجهيزات صالة العرض	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة -						
١٥٧٧٨	١٢٠٤٩٠	١٢٥٣٤٦	١١٧٦٥٧	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١١٤٢٥٣
١٥٠٠٠	٤٢٥	٩٠	-	-	-	١٥٠١٥
(١٥٧٧٨)	-	-	-	-	-	(١٥٧٧٨)
١٥٠٠٠	١٢٠٩١٥	١٢٥٤٣٦	١١٧٦٥٧	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١١٣٩٩٠
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢						
الإضافات						
الاستبعادات						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						
الاستهلاك المتراكم -						
١٥٧٧٨	١١٤٤٥٩	١١٩٩٤٠	١٠٧٢٦١	١٠١٤٥	٧٣٣٦٩٢	١٠٩٢٢٧٥
٥٦٧	٢٣٠٥	٨٤٧	٢٧٦٩	٤٨	-	٦٥٣٦
(١٥٧٧٨)	-	-	-	-	-	(١٥٧٧٨)
٥٦٧	١١٦٧٦٤	١٢٠٧٨٧	١١٠٠٣٠	١٠١٩٣	٧٣٣٦٩٢	١٠٨٣٠٣٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						
صافي القيمة الدفترية كما في						
١٤٤٣٣	٤١٥١	٤٦٤٩	٧٦٢٧	٩٧	-	٣٠٩٥٧
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						

(٧) استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية مشروع مجمع بوابة العقبة المقام على أرض مستأجرة من سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

مباني*	بحيرات	أجهزة	المجموع
دينار	المشروع	كهربوميكانيكية	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٣ -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	١٠٤٤٦٤١	١٠٥٦٢٧٥	٢١٥٧٢٩٢
استهلاك السنة	٥٥٨٣٤	٣٧٥٢	٦٤٦٥٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١٠٠٤٧٥	١٠٦٠٢٧	٢٢٢١٩٤٥
صافي القيمة الدفترية كما في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	١٦٩١٢٢١	١٧١٢٧	١٩٠٠٢٢٩
٢٠٢٢ -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	٩٨٨٨٠٧	١٠٥٢٥٢٣	٢٠٩٢٦٣٩
استهلاك السنة	٥٥٨٣٤	٣٧٥٢	٦٤٦٥٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	١٠٤٤٦٤١	١٠٥٦٢٧٥	٢١٥٧٢٩٢
صافي القيمة الدفترية كما في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	١٧٤٧٠٥٥	٢٠٨٧٩	١٩٦٤٨٨٢

* تم تقدير القيمة السوقية لمباني الاستثمارات العقارية من قبل مقدر عقاري مرخص وقد بلغت القيمة السوقية لها ٢٣٠٩٨٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٨) 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٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٦.٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ٤١٦٤١٥٣ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤١٦٤١٥٣ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٨٩٥٢٩٢٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٦٦٢٠٤٢ دينار).

فيما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥١٢٢٢١٣	٥٤١١٧٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢١٨٤٥٠	٢٨٦٦١١	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٧١١١١	١٥٠٣٦	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
-	(١٦٦٥٦٧)	توزيعات أرباح من الشركة الحليفة
٥٤١١٧٧٤	٥٥٤٦٨٥٤	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخص المعلومات المالية حول استثمار الشركة في شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٣٧٠١٤٤	٢٩٢١٣٢٥	موجودات متداولة
١٨٥٤٥٩٧	١٩٤٤٤١٠٥	موجودات غير متداولة
(١٢٧٤٦٣٩)	(١٣٨٣١٨٥)	مطلوبات متداولة
(٢٢١٧٣٥)	(٤٣٩٥٥)	مطلوبات غير متداولة
٢٠٤١٩٢٦٧	٢٠٩٣٨٢٩٠	صافي حقوق الملكية
٢٦.٠٣٪	٢٦.٠٣٪	نسبة الملكية
٥٣١٤٣١٤	٥٤٤٩٣٩٤	قيمة الاستثمار قبل التعديلات
٩٧٤٦٠	٩٧٤٦٠	تعديلات
٥٤١١٧٧٤	٥٥٤٦٨٥٤	قيمة الاستثمار
٦٦٣٦٣١٤	٧٦٢٩٣٧٢	إيرادات التشغيل
(٢٢٦٤٢١٧)	(٢٥١٥١٣٦)	تكاليف التشغيل
(٣٤٦٩٢١٠)	(٣٨٦٠٠٥٧)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
١٧٦٥٢٤	١٤٣٢١٩	إيرادات أخرى
١٠٧٩٤١١	١٣٩٧٣٩٨	ربح السنة قبل الضريبة
(٢٤٠٠٥٨)	(٢٩٦١٥١)	مصرف ضريبة الدخل
٨٣٩٣٥٣	١١٠١٢٤٧	ربح السنة
٢١٨٤٥٠	٢٨٦٦١١	حصة الشركة من نتائج الأعمال

(٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢٣٩,٥٥٧	٢٣٦,٥٥٠

استثمارات في أسهم شركات مدرجة

ان تفاصيل الحركة على احتياطي القيمة العادلة لتلك الاستثمارات هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
(٣٩,٧٧٠)	١٦,٧٦٢
٥٦,٥٣٢	(٣,٠٠٧)
١٦,٧٦٢	١٣,٧٥٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني
التغير في القيمة العادلة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٠) شيكات وكمبيالات برسم التحصيل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢٣٢,٣٧٤	١٧٨,٠٧٥
(١٨٥,٦٥٠)	(١٣٣,٥٨٩)
٤٦,٧٢٤	٤٤,٤٨٦

شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٥,٢٧٩	١٨٥,٦٥٠
-	٣٧,٢٧٥
-	(٨٩,٣٣٦)
١٧٠,٣٧١	-
١٨٥,٦٥٠	١٣٣,٥٨٩

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
المسترد من المخصص للسنة
المحول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١١)
رصيد نهاية السنة

(١١) ذمم مدينة

يمثل هذا البند رصيد ذمم مستثمري المحلات التجارية والمطاعم في مشروع بوابة العقبة الناتج عن بدل الإيجار والخدمات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١٩١,٦٢٦	٢٦٧,٤٣٢
(١٣٥,١٠٣)	(٢٤١,٤٨١)
٥٦,٥٢٣	٢٥,٩٥١

ذمم مدينة
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٣٤٢٦٦	١٣٥١٠٣	رصيد بداية السنة
-	١٢٨٠٦٩	المخصص للسنة
(٢٨٧٩٢)	(٢١٦٩١)	المسترد من المخصص للسنة
(١٧٠٣٧١)	-	المحول الى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للشيكات وكمبيالات برسم التحصيل (إيضاح ١٠)
١٣٥١٠٣	٢٤١٤٨١	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول:

	الذمم المدينة			
	٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	
المجموع	يوم	يوم	يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٥٩٥١	٦٦٤٣	-	١٩٣٠٨	- ٢٠٢٣
٥٦٥٢٣	٤٩٧٤	١٠١٧٩	٤١٣٧٠	- ٢٠٢٢

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم المدينة بالكامل.

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٢٣٢٧	١٦٢٢٨	فوائد مستحقة وغير مقبوضة
٣٨٣٤	١٣٦٥٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٤٠	١٩١٦	تأمينات مستردة
٦٧٢٩٧	٧٩٤٥٢	أمانات ضريبة دخل
٥٠٤٦	٥٠٣٥	أخرى
٨٩١٤٤	١١٦٢٨٧	

(١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢٠٠ر٢٣٠	١٦٠ر١١٧
٢٣٥ر٧٧٤	-
٢٦٨٣ر٧٦٨	٣٣٢٠ر٨٢٤
٣١١٩ر٧٧٢	٣٤٨٠ر٩٤١

حسابات جارية لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر*
ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٣١١٩ر٧٧٢	٣٤٨٠ر٩٤١
(٢٦٨٣ر٧٦٨)	(٣٣٢٠ر٨٢٤)
٤٣٦ر٠٠٤	١٦٠ر١١٧

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

* تراوحت الفائدة السنوية على ودائع الشركة خلال عام ٢٠٢٣ ما بين ٥٪ - ٩٪ (٢٠٢٢: ٤٪ - ٦٪)، يتم ربط الودائع لفترات تتراوح ما بين شهر إلى سنة.

(١٤) التزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار لأرض العقبة ولمكتب عمان والحركة عليها:

التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام الموجودات	
دينار	دينار	
١٥٠٦ر٨٣٠	١٢١٦ر٧٢٤	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
-	(٢٦ر٨١٢)	استهلاكات
١٥٠ر٨٢٩	-	تكاليف التمويل
(٦٦ر٥٣٤)	-	الدفعات
١٥٩١ر١٢٥	١١٨٩ر٩١٢	كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٣
التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام الموجودات	
دينار	دينار	
١٤٩٣ر١٥٤	١٢٧٧ر٤٥٩	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢
(٣٠ر٨١)	(٣٠ر٥٨١)	تعديلات
-	(٣٠ر١٥٤)	استهلاكات
١٤٦ر٠٠١	-	تكاليف التمويل
(١٠١٧ر٤٤)	-	الدفعات
١٥٠٦ر٨٣٠	١٢١٦ر٧٢٤	كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ هي كما يلي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
دينار			دينار		
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
١٥٠٦٨٣٠	١٤١٤٠٤٣	٩٢٧٨٧	١٥٩١١٢٥	١٤٧٠٨٨٤	١٢٠٢٤١

(١٥) 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	المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
١٠	البنك العربي
١٠	بنك الإسكان
١٠	بنك القاهرة عمان
٥	بنك الاتحاد
٣٦	مساهمين آخرين

احتياطي اجباري -

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 الإجمالي 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.

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
دينار		دينار	
٦٣٧٢٤	٨٤٩٥٤	إيرادات مؤجلة	
٤٥١٩٩	٢٥٧٤٠	مصاريف مستحقة	
١٣٥٠٠	١٣٥٠٠	مخصص مكافآت اعضاء مجلس الادارة	
٥٠٠٠	٥٠٠٠	مخصص مكافآت موظفين	
٤٠٠	٣٧٦٤	أمانات مساهمين	
١٢٧٨٢٣	١٣٢٩٥٨		

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٧) إيرادات تشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٧٩٩٩٢	٤١٤٨٤٨	إيجارات وبدل خدمات
١٠٤٥٣٧	١٠٢٦٢٩	حصة الشركة من مبيعات المحلات
٤٨٤٥٢٩	٥١٧٤٧٧	

(١٨) مصاريف تشغيلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٢٦١٥٤	١٤٠٥٥٨	رواتب وأجور
١٧٣٣٨	١٨١٦٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧٠٣٣٨	٧٢٢٩٠	استهلاكات (إيضاح ٦ و ٧)
٣٠٣٨٥	٣٥٤٤٧	مياه وكهرباء
٤٤١٦	٥٣٦٩	تراخيص ورسوم حكومية
١٨٦٩٩	١٨٦٩٩	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ١٤)
٢٢٢٠١	٦٦٥٩	صيانة
٢٠٦٨	٢٨٢٣	تبرعات
٤٤٤٧	٤٦٢٨	تأمين صحي للموظفين
٤٨٩٤	٦٥٦٥	سفر وتنقلات
٢١٥٨	٢١١٨	بريد وهاتف
١٧٧١	١٧٢٧	تأمين مشروع بوابة العقبة
١٥٠٠	٥٥٥٠	مكافآت موظفين
٩٨٤	١٨٤١	مصاريف سيارات ومحروقات
١٠٢٥	٩١٣	تنظيف
١٩١٥	١٩٣٩	دعاية وإعلان
١٦٢٣	٢٨١٠	ضيافة
٩٨٨١	١٤٣٥٩	أخرى
٣٢١٧٩٧	٣٤٢٤٦٢	

(١٩) مصاريف إدارية - عمان

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٥٧٦٠	٣٢١٠٥	رواتب وأجور
٣٤٧٠	٤٢٨١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٠٠	٧٤٠٤	مكافآت موظفين وبدل اجازات
٨٥١	٩٤٢	استهلاكات (إيضاح ٦)
١١٤٥٥	٨١١٣	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ١٤)
١٩٢٢	١٤٨٣	هاتف
٢٢٢٨	٢٤٦٨	كهرباء ومياه
١٢٣٥١	١٢٣٦٢	تراخيص واشتراكات
١٦٢٤	١٥٣٢	تأمين صحي للموظفين
٢٩٠٢	٧٩٥١	أخرى
٧٣٠٦٣	٧٨٦٤١	

(٢٠) مصاريف إدارية - العقبة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٥٤ر٠٠٠	٥٤ر٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس إدارة
١١ر٤٠٠	٩ر٩٠٠	بدل اتعاب لجان مجلس إدارة
١٣ر٥٠٠	١٣ر٥٠٠	بدل مكافأة أعضاء مجلس إدارة
٥ر٠٠٠	-	بدل مكافأة موظفين
٢٨ر٨٠٤	٢٣ر٧١٣	اتعاب مهنية واستشارات
٣٦٢	٤١٩	مصاريف بنكية
-	٢ر٣٣٧	أخرى
١١٣ر٠٦٦	١٠٣ر٨٦٩	

(٢١) ضريبة الدخل

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٢٢٦ر٤٩٠	٢٩١ر٦٧٢	الربح المحاسبي
٧٨ر٧٠١	١٧٦ر٧٣٨	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢٦٣ر٢٠٨)	(٣٠٢ر٧٦٩)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
٤١ر٩٨٣	١٦٥ر٦٤١	الدخل المعدل
(٤١ر٩٨٣)	(١٦٥ر٦٤١)	يطرح: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	الدخل الخاضع
-	-	ضريبة الدخل

نسبة ضريبة الدخل القانونية

٦٪ - ٢١٪

٦٪ - ٢١٪

لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وذلك لوجود خسائر مدورة 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 باستثناء سنة ٢٠٢١.

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 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 بإتعاب 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.

(٢٢) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢٦ر٤٩٠	٢٩١ر٦٧٢	ربح السنة (دينار)
١٠ر٠٠٠ر٠٠٠	١٠ر٠٠٠ر٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
٠/٠٢٣	٠/٠٢٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح السنة

(٢٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين واعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. قامت الشركة بمعاملات مع جهات ذات علاقة وفيما يلي ملخص رواتب ومكافآت والمنافع الأخرى للإدارة التنفيذية العليا للشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		بنود داخل قائمة المركز المالي:
		<u>حسابات جارية وودائع لدى البنوك</u>
٨	-	بنك الإتحاد (مساهم)
٣ر٦٧٨	-	بنك الإسكان (مساهم)
-	٣ر٤٥٠ر٩١٧	بنك القاهرة عمان (مساهم)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩ر٣٣٩	٢٧ر٤١٥	البنك العربي
٢٢ر٨١٣	٢٣ر٣١٣	بنك الاسكان
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
		بنود قائمة الدخل:
٢٠ر٨٠٨	٢٢ر٤٤٨	المساهمة في الضمان الإجتماعي
٥٢ر٩٤٦	٨٠ر٨٨٨	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٥٤ر٠٠٠	٥٤ر٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٣ر٥٠٠	١٣ر٥٠٠	بدل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤ر٨٨١	٦ر٥٦٥	مصاريف سفر وتنقلات
١١ر٤٠٠	٩ر٩٠٠	بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة

(٢٤) التزامات محتملة

كفالات بنكية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة حسن تنفيذ صادرة لصالح الدفاع المدني بمبلغ ٥ر٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥ر٠٠٠ دينار).

قضايا

لا يوجد قضايا قائمة على الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و٢٠٢٣.

(٢٥) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وشيكات وكمبيالات برسم التحصيل وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من التزامات عقود الإيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية، التي لا تقاس بالقيمة العادلة، لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

قياس القيمة العادلة

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٢٣٦٥٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ٢٣٩٥٥٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

تقوم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على تقييم هذه الاستثمارات من قبل مقيمين مرخصين مستقلين. تقوم الشركة باستخدام المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي تم تقييمها بمبلغ ٢٣٠٩٨٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

تقوم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة للاستثمار في شركة حليفة مدرجة في الأسواق المالية باستخدام المستوى الأول.

(٢٦) إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة الرئيسي في إدارة رأس المال بالتأكد من توفر الحد الأدنى لنسب رأس المال بشكل يدعم الشركة ويعظم حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتدخل التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. هذا ولم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات على أهدافها وسياساتها خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة والبالغ صافي مجموعها ١٠٥٨٤٥٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ٤٠٤١٥٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٢٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

تتعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة على موجوداتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك. يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠٢٣ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
نقطة مئوية	دينار
١٠٠	٣٣٢٠٨

دينار أردني

- ٢٠٢٢ -

الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على ربح السنة
نقطة مئوية	دينار
١٠٠	٢٩١٩٥

دينار أردني

في حال هنالك تغير سلبي في سعر الفائدة يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة قطاعات اقتصادية ومناطق جغرافية. إن استثمارات الأسهم ضمن القوائم المالية مدرجة بشكل رئيسي في بورصة عمان.

فيما يلي جدول يبين حساسية قائمة الدخل الشامل الآخر وإحتياطي في القيمة العادلة نتيجة للتغيرات المعقولة المتوقعة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية دينار
٢٠٢٣ - بورصة عمان	%٥	١١٨٢٨
٢٠٢٢ - بورصة عمان	%٥	١١٩٧٨

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوي للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان -

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والجهات الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة. وترى الشركة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم الشركة بمراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم الشركة بإبرام عقود استثمار وإيجار في مجمع بوابة العقبة مع عدد محدود من العملاء. يمثل أكبر ٣ عملاء ما نسبته ٥٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٥٪).

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة اللازمة لمواجهة أية التزامات قائمة أو طارئة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصوصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

أقل من سنة	من سنة الى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٤٨٠٠٤	-	-	٤٨٠٠٤
١٢٠٢٤١	٥٤٣٥٧٤	٢٧٨٢٣٩٣٣	٢٨٩٤٨٧٧٤٨
١٦٨٢٤٥	٥٤٣٥٧٤	٢٧٨٢٣٩٣٣	٢٨٥٣٥٣٥٢
٢٠٢٣ كانون الأول			
أرصدة دائنة أخرى			
التزامات عقود الإيجار			
المجموع			
أقل من سنة	من سنة الى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٦٤٠٩٩	-	-	٦٤٠٩٩
٩٢٧٨٧	٥٢٢٦٦٧	٢٧٩٤١٣٣٨	٢٨٥٥٦٧٩٢
١٥٦٨٨٦	٥٢٢٦٦٧	٢٧٩٤١٣٣٨	٢٨٦٢٠٨٩١
٢٠٢٢ كانون الأول			
أرصدة دائنة أخرى			
التزامات عقود الإيجار			
المجموع			

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

- ۲۲ -

(٢٩) أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ لتتناسب مع تصنيف ارقام السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، لم ينتج عن هذه التعديلات أثر على الدخل الشامل وحقوق الملكية للشركة لعام ٢٠٢٢.

(٣٠) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبيّنة أدناه، وسيقوم الفرع بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الايجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الايجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي: تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،
وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات ايضاً افصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.