

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

| فهرس                             | صفحة   |
|----------------------------------|--------|
| تقرير المحاسب القانوني المستقل   | ١ - ٣  |
| قائمة المركز المالي              | ٤      |
| قائمة الدخل الشامل               | ٥      |
| قائمة التغيرات في حقوق المساهمين | ٦      |
| قائمة التدفقات النقدية           | ٧      |
| إيضاحات حول القوائم المالية      | ٨ - ٢٧ |

## تقرير المحاسب القانوني المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين  
شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة ايليت للاستثمارات المتنوعة (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وكل من قوائم الدخل والشامل والتغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة ايليت للاستثمارات المتنوعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "لليل قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتمد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

#### الشكوك الجوهرية بالمنشأة المستمرة

نلفت الانتباه للايضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية حيث تجاوزت خسائر الشركة رأس مالها مما يتوجب تطبيق المادة (٧٥) من قانون الشركات والمتعلق بتصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة في إجتماع غير العادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها على أن لا يزيد مجموع الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

#### فقرة توكيدية

بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغ ١٥,٦٥٢,١١٣ دينار اردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، ومما يعد عجزاً في امكانية الشركة على الوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي حيث ان هذا العجز يشكك في استمرارية الشركة.

#### امور التدقيق الاساسية

ان امور التدقيق الاساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية القصوى في اعمال التدقيق التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة امور التدقيق الاساسية في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن الاخر.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>امور التدقيق الاساسية</p> <p>- البضاعة</p> <p>وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن على الشركة التأكد ان قيمة البضاعة تظهر على اساس الكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل، وتحديد التدني في قيمة البضاعة ان وجدت والتأكد من عدم وجود تلف او بطى في البضاعة تؤثر على القيمة القابلة للتحقق.</p>                                                                                                                                                                                                                                    | <p>وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر</p> <p>- البضاعة</p> <p>ان اجراءات التدقيق شملت اجراءات التأكد من وجود البضاعة التي تم تسجيلها في سجلات الشركة فعليا على ارض الواقع في المستودعات، وايضا التأكد من ان كل البضاعة الموجوده في المستودعات والتي تخص الشركة قد تم تسجيلها حتى تاريخ اعداد القوائم المالية، وان الشركة تقوم بالتأكد من ان قيمة البضاعة التي تم تسجيلها في السجلات هي بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما اقل، مع العلم انه يتم تحديد الكلفة للبضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التصنيع على أساس طريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة، في حين يتم تحديد كلفة المواد الخام على طريقة المتوسط المرجح ايضا.</p> |
| <p>- الممتلكات والمعدات</p> <p>وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن على الشركة مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك وان تقوم باجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في المركز المالي وعند ظهور اية احداث او تغيرات في الظروف تظهر ان هذه القيمة غير قابلة للاسترداد في حال ظهور اي مؤشر لتدني القيمة يتم احتساب خسائر تدني تبعا لسياسة تدني قيمة الموجودات حيث تقوم الادارة بتقدير التدني بالممتلكات والمعدات من خلال استخدام الافتراضات والتقديرات ان وجدت، ونظرا لاهميتها فانها تعتبر احد مخاطر التدقيق الهامة.</p> | <p>- الممتلكات والمعدات</p> <p>ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة في عملية التحقق من الوجود والاكتمال مراجعة شراء الاصول وبيعه خلال السنة، والتأكد من عملية احتساب مصروف الاستهلاك، ومطابقة الجرد من حيث الوجود والتأكد من ان الممتلكات والمعدات منتجة ولا يوجد تدني بالقيمة التي تظهر بها وذلك من خلال تقييم فرضيات الادارة مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوافرة حول مخاطر انخفاض الممتلكات والمعدات ولقد ركزنا ايضا على مدى كفاية افصاحات الشركة حول الممتلكات والمعدات.</p>                                                                                                                                                                                   |

#### معلومات اخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الاخرى. حيث تتضمن المعلومات الاخرى المدرجة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير تدقيقنا حولها.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية هذه المعلومات الاخرى، ونحن لا نبيدي اي شكل من اشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية لشركة ايليت للاستثمارات المتنوعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، يقع على عاتقنا مسؤولية قراءة هذه المعلومات الاخرى، وعند قيامنا بذلك فاننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها اثناء اجراءات التدقيق او يظهر عليها خلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريه. واذا استنتجنا بناء على العمل الذي قمنا به بأن هنالك اخطاء جوهريه في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وفي هذا السياق ليس لدينا شيء للابلاغ عنه.

#### مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام اساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد القوائم المالية.

### مسؤولية المحاسب القانوني

ان هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق ، بالإضافة الى :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

### تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ متفقة معها ونوصي الهيئة العامة للشركة بالمصادقة عليها بعد الاخذ بعين الاعتبار ما هو وارد في فقرة الشكوك الجوهرية بالمنشأة المستمرة والفقرة التوكيدية.

المحاسبون العصريون

سنان غوشة

إجازة مزاولة رقم (٥٨٠)

Modern Accountants



A member of  
Nexia  
International

المحاسبون العصريون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٣٠ تموز ٢٠٢٦

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥         | إيضاح | الموجودات                              |
|-------------|--------------|-------|----------------------------------------|
|             |              |       | موجودات غير متداولة                    |
| ١٠,٦٣٧,٤٣٥  | -            | ٤     | ممتلكات ومعدات                         |
| ١,٢٩٥,٦٤٤   | -            |       | موجودات ضريبية                         |
| ١١,٩٣٣,٠٧٩  | -            |       | مجموع الموجودات غير المتداولة          |
|             |              |       | موجودات متداولة                        |
| ١,٤٣٣,٣٣٢   | ٨١٥,٤٧٧      | ٦     | مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى |
| ١,٥٠٥,١١٨   | -            | ٧     | بضاعة وقطع غيار                        |
| ٨,٤١٥,٨٣٧   | ٢٠٩,٤٩٦      | ٨     | المطلوب من جهات ذات علاقة              |
| ٨٤,٠٢٦      | -            | ٩     | مدينون وشيكات برسم التحصيل             |
| ١٠,٣٥٩      | ٧,٠٦٣        | ١٠    | نقد ومافي حكمه                         |
| ١١,٤٤٨,٦٧٢  | ١,٠٣٢,٠٣٦    |       | مجموع الموجودات المتداولة              |
| -           | ٥,٩٤٠,٠٠٠    | ٥     | موجودات محتفظ بها للبيع                |
| ٢٣,٣٨١,٧٥١  | ٦,٩٧٢,٠٣٦    |       | مجموع الموجودات                        |
|             |              |       | المطلوبات وحقوق المساهمين              |
|             |              |       | حقوق المساهمين                         |
| ١,٠٠٠,٠٠٠   | ١,٠٠٠,٠٠٠    | ١     | رأس المال                              |
| ٤٦,٦٤٥      | ٤٦,٦٤٥       | ١١    | إحتياطي إجباري                         |
| (١,٩٣٣,٠٥٣) | (١٠,٧٥٨,٧٥٨) | ١٤    | خسائر متراكمة                          |
| (٨٨٦,٤٠٨)   | (٩,٧١٢,١١٣)  |       | مجموع حقوق المساهمين                   |
|             |              |       | مطلوبات غير متداولة                    |
| ١٣,١٣١,٥٣٣  | -            | ١٢    | قروض طويلة الاجل                       |
| ١٣,١٣١,٥٣٣  | -            |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة          |
|             |              |       | مطلوبات متداولة                        |
| ٢,٢٦٦,٥٨٧   | ٣,٣٥١,٢٠٨    | ١٣    | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى       |
| ١,٨٧٣,٣٠٦   | ٩,٧٨٣,٠٥٩    | ٨     | مطلوب الى جهات ذات علاقة               |
| ٢,٠٩٦,٩٠٨   | ٥٧٢,٥١٣      |       | دائنون وشيكات اجله                     |
| ٤,٨٩٩,٨٢٥   | ٢,٩٧٧,٣٦٩    | ١٢    | الجزء المتداول من قرض طويل الاجل       |
| ١١,١٣٦,٦٢٦  | ١٦,٦٨٤,١٤٩   |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
| ٢٤,٢٦٨,١٥٩  | ١٦,٦٨٤,١٤٩   |       | مجموع المطلوبات                        |
| ٢٣,٣٨١,٧٥١  | ٦,٩٧٢,٠٣٦    |       | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين        |

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥        | ايضاح |                                   |
|-------------|-------------|-------|-----------------------------------|
| -           | -           |       | مبيعات                            |
| -           | -           |       | كلفة المبيعات                     |
| -           | -           |       | مجمّل الخسارة                     |
| (٢١٧,١٧٤)   | (٢٩٥,٠٦٨)   | ١٥    | مصاريف ادارية وعمومية             |
| ١٠٣,٣٤٨     | ٢٦٢,٦٦٨     |       | رد مخصص خسائر إئتمانية            |
| (٢,٢٤٨,٦٣٤) | (١,٠٨٩,٩٩٣) | ١٧    | مصاريف مالية                      |
| ٣٧,٦٨٨      | -           | ١٨    | ارباح ايجار مصنع الحديد - بالصافي |
| -           | (٦,٤٨٣,١٤٤) |       | مخصص تدني موجودات محتفظ بها للبيع |
| ١٩٦,٥٩٣     | ٧٥,٤٧٦      |       | ايرادات ومصاريف اخرى              |
| (٢,١٢٨,١٧٩) | (٧,٥٣٠,٠٦١) |       | خسارة السنة قبل الضريبة           |
| -           | (١,٢٩٥,٦٤٤) |       | موجودات ضريبية مؤجلة مطفأة        |
| (٢,١٢٨,١٧٩) | (٨,٨٢٥,٧٠٥) |       | خسارة السنة                       |
| (٢,١٢٨,١٧٩) | (٨,٨٢٥,٧٠٥) |       | الدخل الشامل الآخر :              |
|             |             |       | إجمالي الخسارة الشاملة            |
| (٢,١)       | (٨,٨٣)      |       | خسارة السهم :                     |
|             |             |       | خسارة- دينار / سهم                |
| ١,٠٠٠,٠٠٠   | ١,٠٠٠,٠٠٠   |       | المعدل المرجح لعدد الأسهم - سهم   |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

| المجموع     | خسائر متراكمة | إحتياطي إيجاري | رأس المال | الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ |
|-------------|---------------|----------------|-----------|-------------------------------|
| ١,٢٤١,٧٧١   | ١٩٥,١٢٦       | ٤٦,٦٤٥         | ١,٠٠٠,٠٠٠ | الدخل الشامل للسنة            |
| (٢,١٢٨,١٧٩) | (٢,١٢٨,١٧٩)   | -              | -         | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ |
| (٨٨٦,٤٠٨)   | (١,٩٣٣,٠٥٣)   | ٤٦,٦٤٥         | ١,٠٠٠,٠٠٠ | الدخل الشامل للسنة            |
| (٨,٨٢٥,٧٠٥) | (٨,٨٢٥,٧٠٥)   | -              | -         | الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ |
| (٩,٧١٢,١١٣) | (١٠,٧٥٨,٧٥٨)  | ٤٦,٦٤٥         | ١,٠٠٠,٠٠٠ |                               |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥         |                                                                            |
|-------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------|
|             |              | الأنشطة التشغيلية                                                          |
| (٢,١٢٨,١٧٩) | (٧,٥٣٠,٠٦١)  | خسارة السنة قبل الضريبة                                                    |
|             |              | تعديلات على خسارة السنة قبل الضريبة :                                      |
| ٢,٢٤٨,٦٣٤   | ١,٠٨٩,٩٩٣    | مصاريف مالية                                                               |
| ٤١٢,٣١٢     | ٧٠,٧٣٢       | استهلاكات                                                                  |
| (١٠٣,٣٤٨)   | (٢٦٢,٦٦٨)    | رد مخصص خسائر إئتمانية                                                     |
| -           | ٦,٤٨٣,١٤٤    | مخصص خسائر تدني ممتلكات ومعدات معدة للبيع                                  |
|             |              | التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :                                 |
| ١,١٨١,٥٤٥   | ٣٤٦,٦٩٤      | مدينون وشيكات برسم التحصيل                                                 |
| ٥,٨٤٧,٣٦٥   | ٨,٢٠٦,٣٤١    | مطلوب من جهات ذات علاقة                                                    |
| ٢٥,٦٠٨      | ٣٩,٠١٢       | البضاعة وقطع الغيار                                                        |
| ٣٥,٧٠٣      | (١٠٢,٣٣٥)    | مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى                                    |
| (١٠٧,٧٩٤)   | (١,٥٢٤,٣٩٥)  | دائنون وشيكات اجله                                                         |
| (١,٥٤٣,٥٣٧) | ٧,٩٠٩,٧٥٣    | مطلوب الى جهات ذات علاقة                                                   |
| ٩٩,٤٧٤      | ١,٠٨٤,٦٢١    | مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى                                           |
| ٥,٩٦٧,٧٨٣   | ١٥,٨١٠,٨٣١   | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية                                    |
|             |              | الأنشطة الإستثمارية                                                        |
| (٤١,١٤٦)    | ٣٢٩,٨٥٥      | التغير في ممتلكات ومعدات                                                   |
| (٤١,١٤٦)    | ٣٢٩,٨٥٥      | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية                                 |
|             |              | الأنشطة التمويلية                                                          |
| (٣,٦٨٧,٥٢٤) | (١٥,٠٥٣,٩٨٩) | قروض                                                                       |
| (٢,٢٤٨,٦٣٤) | (١,٠٨٩,٩٩٣)  | مصاريف مالية مدفوعة                                                        |
| (٥,٩٣٦,١٥٨) | (١٦,١٤٣,٩٨٢) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                                   |
| (٩,٥٢١)     | (٣,٢٩٦)      | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                           |
| ١٩,٨٨٠      | ١٠,٣٥٩       | النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني                                        |
| ١٠,٣٥٩      | ٧,٠٦٣        | النقد وما في حكمه في ٣١ كانون الأول                                        |
|             |              | بنود غير نقدية:                                                            |
| -           | ١٠,٢٣٦,٨٤٨   | تحويلات من ممتلكات ومعدات الى موجودات محتفظ بها للبيع                      |
| -           | ٧٢٠,١٩٠      | تحويلات تامينات مستردة من مصاريف مدفوعة مقدماً الى موجودات محتفظ بها للبيع |
| -           | ١,٤٦٦,١٠٦    | تحويلات من مخزون الى موجودات محتفظ بها للبيع                               |

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

#### ١ - التكوين والنشاط

إن شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة (سابقاً: الشركة المتحدة لصناعة الحديد والصلب) هي شركة مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٣٠ أيلول ٢٠٠٧ تحت رقم (٤٤٥)، وهي ناتجة عن تحويل صفة الشركة القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة، وقد كانت مسجلة في سجل الشركات المحدودة المسؤولة تحت رقم (٢٨٥٢) بتاريخ ٢٧ حزيران ١٩٩٢، إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع يبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٣ تشرين الثاني ٢٠٢٥ زيادة رأس المال إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم/دينار عن طريق طرح ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة كل حسب نسبته في رأس المال بسعر دينار أردني واحد للسهم وبدون علاوة أو خصم اصدار ولم يتم استكمال الاجراءات القانونية لدى الجهات المختصة لغاية اعداد القوائم المالية.

كما قررت الهيئة العامة للشركة تغيير اسم الشركة ليصبح اسم الشركة الجديد "شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة" تحت مسمى الشركات المساهمة العامة المحدودة وقد تم استكمال اجراءات تغيير اسم الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

كما قررت الهيئة العامة للشركة اضافة الغايات التالية الى غاياتها: (١) تملك المشاريع التجارية (دون التشييد)، (٢) وتملك واقامة المشاريع السكنية (دون التشييد).

يتمثل النشاط الرئيسي الحالي للشركة في إنتاج الحديد والصلب بجميع أصنافه وأشكاله.

إن مركز عمل الشركة هو مدينة عمان.

#### ٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير وتفسيرات اصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد

تاريخ السريان

تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩)، تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الادوات المالية

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية ، مجلد ١١

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

التعديلات على المعيار الدولي رقم (٩) والمعيار الدولي رقم (٧) ، اتفاقيات شراء الطاقة

١ كانون الثاني ٢٠٢٦

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، العرض والاقصاح في البيانات المالية

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

صدر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٩) ، الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ، بيع الموجودات او المساهمة بين

متاح للتطبيق الاختياري - تاريخ

مستثمر وشركته الزميلة او مشروع المشترك

سريان مؤجل الى اجل غير مسمى

نتوقع الادارة 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

#### إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار.

لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي :

#### اعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم اعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتبار من اليوم الاول من الفترة المالية الاولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه اعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظرا لعدم وجود تغييرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم اجراء اعادة تصنيف.

#### انخفاض القيمة

ان المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الادوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة :

- نقد وارصدة لدى البنوك، و
- ذمم تجارية مدينة واخرى، و
- مطلوب من جهات ذات علاقة

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة او الممنوحة المتدنية في قيمتها الائتمانية (والتي سيتم تناولها بشكل مفصل فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل :

- خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، اي العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة التي نتجت من حوادث التعثر في السداد على الادوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية (ويشار اليها بالمرحلة ١) ، او

• الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الاداة المالية، اي العمر الزمني للخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار عمر الاداة المالية (يشار اليها بالمرحلة ٢ والمرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية اذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الاداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الادوات المالية الاخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر النقدية والارصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والاخرى والمطلوبات من جهات ذات علاقة بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على انها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل فائدة الفعلية للاصل.

يتم خصم مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من اجمالي القيمة الدفترية للاصول. بالنسبة لاوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر، مخصص الخسارة يتم الاعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، بدلا من تخفيض القيمة الدفترية للاصل.

عند تحديد ما اذا كانت مخاطر الائتمان للاصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة. تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند اجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للدعم بحيث تكون متاحة وذات صلة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك اية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على انها لا يمكن انخفاض قيمتها بشكل فردي بالاضافة الى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على اساس جماعي. يمكن ان يشتمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل المدفوعات وزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة بالاضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية او المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والارصدة لدى البنوك، الذمم التجارية المدينة واخرى، والمطلوبات من جهات ذات علاقة، بشكل منفصل في بيان الدخل وبيان الدخل الشامل الاخر.

تعتبر الشركة ان اداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلا لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

#### قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج احصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، ولقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن اهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية :

□ احتمالية التعثر

□ الخسارة عند التعثر

□ التعرض عن التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الاحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الاخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

#### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر اي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث او اكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي. ويشار اليها الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت ادوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الاصل المالي لانخفاض في القيمة عند وقع حدث او اكثر له تأثير في التدفقات النقدية المستقبلية.

#### الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، او عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة اخرى. اذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقم الشركة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات اضافة الى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. اذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة او التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة وغير المستلمة المدينة في الارباح والخسائر.

في حال تم استبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى، فإن الارباح او الخسائر المسجلة سابقا في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاوراق المالية، لا يتم اعادة تصنيفها ضمن بين الارباح او الخسائر، ولكن يتم اعادة تصنيفها ضمن الارباح المستقبلية.

#### عرض مخصص خسائر الائتمان في المعلومات المالية

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية على النحو التالي :

• بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف ونقد وارصدة لدى البنوك) : كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

• بالنسبة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر : لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في قائمة المركز المالي حيث ان القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ اعادة التقييم في مخصص اعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

#### الاعتراف بالاييرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء نظاما شاملا موحدا لاحتساب الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالاييراد الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن اطار المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجا جديدا للاعتراف بالاييرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات :

#### الخطوة الاولى: تحديد العقد المبرم مع العميل

ويعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

#### الخطوة الثانية: تحديد التزامات الاداء في العقد

يتمثل اداء الالتزام الوارد في العقد بالتعهد بنقل بضاعة او تقديم خدمة للعميل.

#### الخطوة الثالثة: تحديد قيمة المعاملة

تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

#### الخطوة الرابعة: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الاداء في العقد

بالنسبة للعقود التي تتضمن اكثر من التزام اداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام اداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الاداء.

**الخطوة الخامسة: الاعتراف بالايراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الاداء**

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء اي من الشروط التالية :

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها، او
- عندما يقوم اداء الشركة لالتزامها بإنشاء او زيادة فعالية اصل التي يقع تحت نطاق سيطرة العميل خلال انشاء او زيادة فعالية ذلك الاصل، او
- اذا لم يسفر اداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة ويكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الاداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد بناء على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالايرادات وفقا للجهود التي تبذلها الشركة او المدخلات التي تحقق الالتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير اجمالي التكاليف اللازمة لانتهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الايرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الاداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين اصل تعاقدى يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الايرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي الى نشوء التزام تعاقدى.
- يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وينود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم ايراداتها التعاقدية وفقا لمعايير محددة بغرض النظر عن تحديد ما اذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالاصالة او بالوكالة. وقد خلصت الشركة على انها تعمل بالاصالة في جميع معاملات الايرادات لديها.
- يتم اثبات الايرادات في البيانات المالية بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية الى الشركة وامكانية قياس الايرادات والتكاليف، عند الامكان، بشكل موثوق.

**الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة**

ان اعداد البيانات المالية يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

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

الاحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩

• تقييم نموذج الاعمال :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم واختبار نموذج الاعمال. تحدد الشركة نموذج الاعمال على مستوى يعكس كيفية ادارة مجموعات الموجودات المالية معا لتحقيق هدف اعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الادلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم اداء الموجودات وقياس اداؤها، والمخاطر التي تؤثر على اداء الموجودات وكيفية ادارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءا من التقييم المتواصل للشركة حول ما اذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحتفظ بها ما زال ملائما، او اذا ما كانت غير ملائمة ما اذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييرا مستقبليا في تصنيف تلك الموجودات.

• زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان :

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا لموجودات المرحلة ١، او خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ او المرحلة ٣. ينتقل الاصل الى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما اذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمعلومات المستقبلية الموثوقة.

• انشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية مماثلة :

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على اساس جماعي، يتم تجميع الادوات المالية على اساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الاداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما الى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما اذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المطلوبيات لضمان انه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك اعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك انشاء محافظ جديدة او انتقال موجودات الى محفظة حالية تعكس بشكل افضل خصائص مخاطر ائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. ان اعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد امرا اكثر شيوعا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (او عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرا الى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، او العكس، ولكنها قد تحدث ايضا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الاساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا او على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

## شركة إيليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

#### • النماذج والافتراضات المستخدمة :

تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. وينطبق الحكم عند تحديد افضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية :

- تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من انواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند الى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

#### • احتمالية التعثر :

تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال افق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

#### • الخسارة عند التعرض :

تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الاخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الاضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

#### المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة، وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

#### المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وبيع منتجات الشركة، ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

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

#### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وشيكات في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر.

## شركة إيليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

### الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحصائية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

### الذمم الدائنة والمستحقات

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

### البضاعة

يتم اظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، والتي تتضمن كلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المنفقة في سبيل جلبها وإدخالها الى المستودعات ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، ويجري احتساب الاستهلاكات على اساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت باستثناء محطة توليد الكهرباء و الآلات والمكائن والمعدات ( الفرن الصهر ) والتي يتم استهلاكها على اساس القدرة الانتاجية، إن معدلات الاستهلاك للبند الرئيسة لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

#### معدل الاستهلاك السنوي

|         |                          |
|---------|--------------------------|
| ٤-١٠ %  | المباني والإنشاءات       |
| ١٠ %    | الآلات والمكائن والمعدات |
| ١٠ %    | محطة الربط الكهربائي     |
| ٤-١٥ %  | محطة تحويل الكهرباء      |
| ٤-١٠ %  | محطة توليد الكهرباء      |
| ١٥ %    | السيارات                 |
| ١٠-٢٠ % | الاثاث والأجهزة المكتبية |
| ١٠-٢٠ % | العدد والأدوات           |

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب 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، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

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

التقاص

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

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 الإستحقاق، 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 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 ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

| ٤ - الممتلكات والمعدات |            |                    |             |                     |            |             |                    |                |           |
|------------------------|------------|--------------------|-------------|---------------------|------------|-------------|--------------------|----------------|-----------|
| المجموع                | عدد وأدوات | أثاث وأجهزة مكتبية | سيارات      | محطة توليد الكهرباء | محطة تحويل | محطة الربط  | الات ومكائن ومعدات | مباني وإنشاءات | أراضي     |
| ٣٧,٦٥٧,٧٧٣             | ٧٠٥,٦٥٧    | ٦٩٤,٠٤٩            | ١,٠٢٣,٧١٨   | ١,١٤٩,٥٧٩           | ٥٥٨,٧١٠    | ٥,٠٠٥,٣٧٤   | ١٤,٤٨٥,٧٦٩         | ١٢,٧٧٣,٠٤٦     | ١,٢٦١,٨٧١ |
| (٣٢٩,٨٥٥)              | -          | -                  | -           | -                   | -          | -           | -                  | -              | (٣٢٩,٨٥٥) |
| (٣٧,٣٢٧,٩١٨)           | (٧٠٥,٦٥٧)  | (٦٩٤,٠٤٩)          | (١,٠٢٣,٧١٨) | (١,١٤٩,٥٧٩)         | (٥٥٨,٧١٠)  | (٥,٠٠٥,٣٧٤) | (١٤,٤٨٥,٧٦٩)       | (١٢,٧٧٣,٠٤٦)   | (٩٣٢,٠١٦) |
| -                      | -          | -                  | -           | -                   | -          | -           | -                  | -              | -         |
| ٢٧,٠٢٠,٣٣٨             | ٦٨٠,٦٢١    | ٦٨٨,٥٠٩            | ١,٠١٢,٥٢٣   | ٥٩١,٩٨٦             | ٥٣٦,٧٢٧    | ٣,٧٦١,٩٥٩   | ١١,٦٨٧,١٤٥         | ٨,٠٦٠,٨٦٨      | -         |
| ٧٠,٧٣٢                 | ٩,١٨٦      | ٣,٤٩١              | ٣,١٥٠       | ٢٢,٩٩١              | -          | -           | -                  | ٣١,٩١٤         | -         |
| (٢٧,٠٩١,٠٧٠)           | (٦٨٩,٨٠٧)  | (٦٩٢,٠٠٠)          | (١,٠١٥,٦٧٣) | (٦١٤,٩٧٧)           | (٥٣٦,٧٢٧)  | (٣,٧٦١,٩٥٩) | (١١,٦٨٧,١٤٥)       | (٨,٠٩٢,٧٨٢)    | -         |
| -                      | -          | -                  | -           | -                   | -          | -           | -                  | -              | -         |
| -                      | -          | -                  | -           | -                   | -          | -           | -                  | -              | -         |

الإستهلاك المتراكم:  
الرصيد كما في ١ كانون الثاني  
استهلاكات  
استبعادات  
الرصيد في ٣١ كانون الأول  
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول

تحويلات الى موجودات محتفظ بها للبيع  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٥  
التكلفة:

الرصيد كما في ١ كانون الثاني

استبعادات

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
ايضاحات حول القوائم المالية (يبيع)  
للمسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

| المجموع    | عدد ودوات | أثاث وأجهزة مكتبية | سيارات    | محطة توليد الكهرباء | محطة تحويل | محطة الربط | الات ومكائن | مباني وإنشاءات | ارضيات *  | ٢٠٢٤     |                              |
|------------|-----------|--------------------|-----------|---------------------|------------|------------|-------------|----------------|-----------|----------|------------------------------|
|            |           |                    |           |                     |            |            |             |                |           | التكلفة: | الرصيد كما في ١ كانون الثاني |
| ٣٧,٦١٦,٦٢٧ | ٧٠٥,٦٥٧   | ٦٩٤,٠٤٩            | ١,٠٢٣,٧١٨ | ١,١٤٩,٥٧٩           | ٥٥٨,٧١٠    | ٥,٠٠٥,٣٧٤  | ١٤,٤٤٤,٦٢٣  | ١٢,٧٧٣,٠٤٦     | ١,٢٦١,٨٧١ |          |                              |
| ٤١,١٤٦     | -         | -                  | -         | -                   | -          | -          | ٤١,١٤٦      | -              | -         |          |                              |
| -          | -         | -                  | -         | -                   | -          | -          | -           | -              | -         |          |                              |
| ٣٧,٦٥٧,٧٧٣ | ٧٠٥,٦٥٧   | ٦٩٤,٠٤٩            | ١,٠٢٣,٧١٨ | ١,١٤٩,٥٧٩           | ٥٥٨,٧١٠    | ٥,٠٠٥,٣٧٤  | ١٤,٤٨٥,٧٦٩  | ١٢,٧٧٣,٠٤٦     | ١,٢٦١,٨٧١ |          |                              |
|            |           |                    |           |                     |            |            |             |                |           |          |                              |
| ٢٦,٦٠٨,٠٢٦ | ٦٦٣,٣٥٧   | ٦٨٢,٧٣٨            | ١,٠٠٨,٦٢٣ | ٥٦٨,٩٩٥             | ٥٣٦,٧٢٧    | ٣,٧٦١,٩٥٩  | ١١,٣٥٨,٠٢٣  | ٨,٠٢٧,٦٠٤      | -         |          |                              |
| ٤١٢,٣١٢    | ١٧,٢٦٤    | ٥,٧٧١              | ٣,٩٠٠     | ٢٢,٩٩١              | -          | -          | ٣٢٩,١٢٢     | ٣٣,٢٦٤         | -         |          |                              |
| -          | -         | -                  | -         | -                   | -          | -          | -           | -              | -         |          |                              |
| ٢٧,٠٢٠,٣٣٨ | ٦٨٠,٦٢١   | ٦٨٨,٥٠٩            | ١,٠١٢,٥٢٣ | ٥٩١,٩٨٦             | ٥٣٦,٧٢٧    | ٣,٧٦١,٩٥٩  | ١١,٦٨٧,١٤٥  | ٨,٠٦٠,٨٦٨      | -         |          |                              |
| ١٠,٦٣٧,٤٢٥ | ٢٥,٠٣٦    | ٥,٥٤٠              | ١١,١٩٥    | ٥٥٧,٥٩٣             | ٢١,٩٨٣     | ١,٢٤٣,٤١٥  | ٢,٧٩٨,٦٢٤   | ٤,٧١٢,١٧٨      | ١,٢٦١,٨٧١ |          |                              |

الإستهلاك المتراكم:

| المجموع    | عدد ودوات | أثاث وأجهزة مكتبية | سيارات    | محطة توليد الكهرباء | محطة تحويل | محطة الربط | الات ومكائن | مباني وإنشاءات | ارضيات *  | ٢٠٢٤     |                              |
|------------|-----------|--------------------|-----------|---------------------|------------|------------|-------------|----------------|-----------|----------|------------------------------|
|            |           |                    |           |                     |            |            |             |                |           | التكلفة: | الرصيد كما في ١ كانون الثاني |
| ٢٦,٦٠٨,٠٢٦ | ٦٦٣,٣٥٧   | ٦٨٢,٧٣٨            | ١,٠٠٨,٦٢٣ | ٥٦٨,٩٩٥             | ٥٣٦,٧٢٧    | ٣,٧٦١,٩٥٩  | ١١,٣٥٨,٠٢٣  | ٨,٠٢٧,٦٠٤      | -         |          |                              |
| ٤١٢,٣١٢    | ١٧,٢٦٤    | ٥,٧٧١              | ٣,٩٠٠     | ٢٢,٩٩١              | -          | -          | ٣٢٩,١٢٢     | ٣٣,٢٦٤         | -         |          |                              |
| -          | -         | -                  | -         | -                   | -          | -          | -           | -              | -         |          |                              |
| ٢٧,٠٢٠,٣٣٨ | ٦٨٠,٦٢١   | ٦٨٨,٥٠٩            | ١,٠١٢,٥٢٣ | ٥٩١,٩٨٦             | ٥٣٦,٧٢٧    | ٣,٧٦١,٩٥٩  | ١١,٦٨٧,١٤٥  | ٨,٠٦٠,٨٦٨      | -         |          |                              |
| ١٠,٦٣٧,٤٢٥ | ٢٥,٠٣٦    | ٥,٥٤٠              | ١١,١٩٥    | ٥٥٧,٥٩٣             | ٢١,٩٨٣     | ١,٢٤٣,٤١٥  | ٢,٧٩٨,٦٢٤   | ٤,٧١٢,١٧٨      | ١,٢٦١,٨٧١ |          |                              |

\* ان ارض الشركة والمباني المقامة عليها مرهونة لصالح البنك العربي رفنا اصوليا من الدرجة الاولى مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة من ذلك البنك، كما يوجد حجز على اراضي الشركة لصالح دائرة ضريبة الدخل والمبيعات والجمارك الاردنية.

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٥- موجودات محتفظ بها للبيع

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥      |                                                |
|------|-----------|------------------------------------------------|
| -    | ١,٤٦٦,١٠٦ | تحويلات من مخزون                               |
| -    | ٧٢٠,١٩٠   | تحويلات تأمينات مستردة من مصاريف مدفوعة مقدماً |
| -    | ٣,٧٥٣,٧٠٤ | تحويلات من ممتلكات ومعدات (بالصافي) *          |
| -    | ٥,٩٤٠,٠٠٠ | رصيد نهاية المدة                               |

\* ان التحويلات من ممتلكات ومعدات (بالصافي)، هي كما يلي :

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥         |                                           |
|------|--------------|-------------------------------------------|
| -    | ٣٧,٣٢٧,٩١٨   | المحول من الممتلكات والمعدات (بالكلفة)    |
| -    | (٢٧,٠٩١,٠٧٠) | المحول من مجمع الممتلكات والمعدات         |
| -    | ١٠,٢٣٦,٨٤٨   | صافي القيمة الدفترية                      |
| -    | (٦,٤٨٣,١٤٤)  | مخصص خسائر تدني ممتلكات ومعدات معدة للبيع |
| -    | ٣,٧٥٣,٧٠٤    | صافي القيمة الدفترية                      |

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    |                       |
|-----------|---------|-----------------------|
| ٧٤٧,٠٤٢   | ٢٦,٨٥٢  | تأمينات مستردة        |
| -         | ٢١,٢٦٠  | امانات ضريبة مبيعات   |
| ١٤,٨٩٩    | ٤,٩٣٠   | امانات ضريبة دخل      |
| ٣٣,٠٢٢    | ٣٢,٤٩٧  | ذمم موظفين            |
| ٤٢٧,٠٢٧   | ٦٢٧,١٢٠ | دفعات مقدمة الى عملاء |
| ٢١١,٣٤٢   | ١٠٢,٨١٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً  |
| ١,٤٣٣,٣٣٢ | ٨١٥,٤٧٧ |                       |

٧- البضاعة وقطع الغيار

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥ |               |
|-----------|------|---------------|
| ١,٠٠٢,٠٤٢ | -    | قطع غيار      |
| ٤٦٩,٠٥٧   | -    | مواد اولية    |
| ٣٤,٠١٩    | -    | زيوت ومحروقات |
| ١,٥٠٥,١١٨ | -    |               |

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

٨- المعاملات مع جهات ذات علاقة

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها، هي كما يلي :

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ |                                                        |
|------|------|--------------------------------------------------------|
| -    | -    | مبيعات                                                 |
| -    | -    | مبيعات قطع غيار                                        |
| -    | -    | فوائد وعمولات بنكية محملة على الشركة الام (ايضاح - ١٦) |

يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي :

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥    | العلاقة       |                                                |
|-----------|---------|---------------|------------------------------------------------|
| ٨,٣٢٣,٨٣٢ | -       | (الشركة الام) | مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية |
| ٣٠,٠٥٣    | ٣٠,٠٥٣  | (شركة شقيقة)  | الشركة الاردنية الحديثة لتخليص البضائع         |
| ٢٠,٥٦٢    | ٢٠,٥٦٢  | (شركة شقيقة)  | شركة مغنيسيا الاردن                            |
| ١٥,٨٦٤    | ١٥,٨٦٤  | (شركة شقيقة)  | شركة البنيان للتطوير العقاري                   |
| ٢٥,٥٢٦    | ١٢٢,١٥٧ | (شركة شقيقة)  | شركة المجال الحديث لسكراك الحديد               |
| -         | ٢٠,٨٦٠  | (شركة شقيقة)  | شركة مجمع المناصير الصناعي                     |
| ٨,٤١٥,٨٣٧ | ٢٠٩,٤٩٦ |               |                                                |

يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ كانون الأول مما يلي :

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | العلاقة       |                                                       |
|-----------|-----------|---------------|-------------------------------------------------------|
| ٤٩٥,٠٢٣   | ٤٩٥,٠٢٣   | مساهم         | ذمة المساهم الكسي لاتشكوف                             |
| -         | ٨,٠٧٧,٤٤٩ | (الشركة الام) | مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية        |
| ٣٤,٩٨٣    | ٣٤,٩٨٣    | (شركة شقيقة)  | شركة المناصير للخدمات التجارية                        |
| ٦٦٦,٠٧٢   | ٣٢٤       | (شركة شقيقة)  | الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز                |
| ٢١٦,٨٢١   | ٢٣٨,٥٤٤   | (شركة شقيقة)  | شركة العاديات السريعة لتجارة الآليات                  |
| ٦٨,٠١٣    | ٦٨,٦٥٧    | (شركة شقيقة)  | الشركة المتطورة للكسارات                              |
| ٦٣,٨٣٣    | ٦٣,٨٣٣    | (شركة شقيقة)  | شركة المناصير للخدمات اللوجستية                       |
| ٦٧,٠٣٠    | ٧٠,٦٣٠    | (شركة شقيقة)  | الشركة الاردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات |
| ٧٣,٣٢٤    | ٧٣,٣٢٤    | (شركة شقيقة)  | شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية     |
| ١٩,٦١٠    | ١٩,٦١٠    | (شركة شقيقة)  | الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري             |
| ١٦٨,٥٩٧   | ٦٤٠,٦٨٢   | (شركة شقيقة)  | الشركة الاردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات      |
| ١,٨٧٣,٣٠٦ | ٩,٧٨٣,٠٥٩ |               |                                                       |

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
ايضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

٩- المدينون والشيكات برسم التحصيل

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥        |                     |
|-------------|-------------|---------------------|
| ٣,١٧٤,٢٤٨   | ٢,٨٥٧,٤٩٤   | ذمم مدينة تجارية    |
| ٣٥,٢٤١      | ٥,٣٠٠       | شيكات برسم التحصيل  |
| (٣,١٢٥,٤٦٣) | (٢,٨٦٢,٧٩٤) | مخصص خسائر ائتمانية |
| ٨٤,٠٢٦      | -           |                     |

١٠- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

| ٢٠٢٤   | ٢٠٢٥  |                       |
|--------|-------|-----------------------|
| ٦,٩٩٥  | ٣,٦٧٤ | شيكات ونقد في الصندوق |
| ٣,٣٦٤  | ٣,٣٨٩ | نقد لدى البنوك        |
| ١٠,٣٥٩ | ٧,٠٦٣ |                       |

١١- الاحتياطي الاجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الاردنية الهاشمية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الاستمرار في اقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة الى ان يبلغ هذا الاحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة ارباح على المساهمين، هذا ويحق للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على أن يعاد بناءه وفقاً لأحكام القانون المشار اليه.

١٢- القروض

قروض طويلة الاجل :

قرض البنك الاردني الكويتي

حصلت الشركة على قرض متناقص من البنك الاردني الكويتي بقيمة ٨,٢٤٠,٠٠٠ وسعر فائدة ١٠% وفترة سماح ١٢ شهر ويسدد بموجب ١٢ قسط شهري يستحق اول قسط بتاريخ ٢ شباط ٢٠٢٠ واخر قسط بتاريخ ٣ كانون الأول ٢٠٢١ بكفالة المهندس زياد خلف محمد المناصير.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ بسداد ٣,٢٦٦,١٨٦ دينار اردني من الشركة الام شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية.

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٣ على قرض متجدد من بنك المؤسسة العربية المصرفية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وبفائدة ٧% كما حصلت على سقف قرض متجدد بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني وسقف جاري مدين بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ دينار اردني.

## شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

قامت الشركة بإعادة جدولة القروض، اغلاق سقف الجاري مدين ودمج تسهيلات القروض المتجددة لتصبح على شكل قرض متناقص يسدد على ٩ اقساط شهرية قيمة كل قسط ٥٥٠,٠٠٠ دينار اردني تدفع اعتبارا من ٣٠ نيسان ٢٠١٩ وبفائدة سنوية ٩,٥% وبكفالة شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية والكفالة الشخصية للسيد زياد خلف المناصير، ورهن ٢,٨٣٠,٠٠٠ سهم من اسهم شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية في شركة افاق للطاقة المساهمة العامة المحدودة لصالح بنك المؤسسة العربية المصرفية بالاضافة لايداع شيكات تجارية لامر البنك بقيمة ٤,١٣٠,٠٠٠ دينار اردني صادرة من قبل السيد زياد خلف المناصير.

### بنك الاسكان

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ بتحويل رصيد الجاري المدين الى حساب قرض متناقص وبنسبة فائدة ٨.٥% يتم تسديده بموجب ٦٠ قسط وبقيمة ٨٣,٠٠٠ دينار اردني لكل قسط بحيث يكون استحقاق القسط الاول بتاريخ ١٢ تشرين الثاني ٢٠٢٠ بكفالة المهندس زياد خلف محمد المناصير وبكفالة شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية ذ.م.م (الشركة الام).

### البنك العربي

يتمثل هذا البند في قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنك العربي المحدود بكفالة المهندس زياد خلف محمد المناصير ورهن ارض المصنع، والتي تتمثل في جاري مدين بالدينار الأردني، ويسقف قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وبفائدة سنوية بمعدل ٨,٧٥% على جاري مدين الدينار الأردني.

خلال عام ٢٠٢٠ تم تعديل اتفاقية التسهيلات البنكية بموجب اقساط شهرية متتالية عددها ٤٣ دفعة قيمة كل دفعة ٨٠,٠٠٠ دينار اردني بإستثناء الدفعة الاخيرة التي تشمل الرصيد المدين ابتداء من تاريخ ٣٠ كانون الثاني ٢٠٢١ وبفائدة ٧% سنوية.

إن رصيد قروض طويلة الاجل كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي :

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥        |                      |
|-------------|-------------|----------------------|
| ١٨,٠٣١,٣٥٨  | ٢,٩٧٧,٣٦٩   | القروض               |
| (٤,٨٩٩,٨٢٥) | (٢,٩٧٧,٣٦٩) | ينزل: الجزء المتداول |
| ١٣,١٣١,٥٣٣  | -           | الجزء طويل الأجل     |

### ١٣- المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      |                         |
|-----------|-----------|-------------------------|
| ١,٤٥٠,١٥٤ | ١٢,٨٣٩    | مصاريف مستحقة           |
| ٥٤٦,٧٢٦   | ٥٦١,٧٠٠   | أمانات الضمان الإجتماعي |
| ٧,٨٥٦     | -         | أمانات ضريبة دخل موظفين |
| ٢٥٧,٧٠٣   | -         | أمانات ضريبة مبيعات     |
| ٥٧٢       | ٥٧٢       | ذمم موظفين              |
| ٣,٥٧٦     | ٣,٥٧٦     | أمانات ارباح مساهمين    |
| -         | ٢,٧٧٢,٥٢١ | دفعات مقدمة من عملاء    |
| ٢,٢٦٦,٥٨٧ | ٣,٣٥١,٢٠٨ |                         |

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥  
(بالدينار الأردني)

١٤- الخسائر المتراكمة

تجاوزت خسائر الشركة رأس مالها، واستنادا لإحكام المادة (٧٥) من قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته فيجب تصفية الشركة إلا اذا قررت الهيئة العامة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة على ان لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين.

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    |                            |
|---------|---------|----------------------------|
| ١١٢,٧٩٨ | ١٤٠,٨٠٠ | الرواتب والأجور وملحقاتها  |
| ١٧,٧٦٣  | ١٦,٢٥٧  | أتعاب مهنية واستشارات وبحث |
| ٥٢,٠٢٧  | ٩١,٦٠٣  | رسوم حكومية واشتراكات      |
| ١٠,٠٠٠  | -       | اتعاب تدقيق                |
| ٤,٥٣٣   | ٣,٥٩٣   | إصلاح وصيانة عامة          |
| ٤٢      | ١٥,٢٣٢  | كهرباء ومياه ومحروقات      |
| ١,٠٠٥   | ١,٥٥٨   | سفر وتنقلات                |
| ٨,٣٣١   | ٥,٦٤٦   | مصاريف سيارات              |
| ٧,٦٨٦   | ٧,١٥٠   | بريد وبرق وهاتف            |
| ٢,٩٨٩   | ١٣,٢٢٩  | متنوعة                     |
| ٢١٧,١٧٤ | ٢٩٥,٠٦٨ |                            |

١٦- ضريبة الدخل

انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠٢٢ اما بما يخص عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ فقد تم تقديم كشف التقدير الذاتي ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل الدائرة حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٧- المصاريف المالية

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      |                                                                                                              |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢,٢٤٨,٦٣٤ | ١,٠٨٩,٩٩٣ | فوائد وعمولات بنكية                                                                                          |
| -         | -         | ينزل : فوائد وعمولات بنكية محملة على شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية ذ.م.م (الشركة الام) |
| ٢,٢٤٨,٦٣٤ | ١,٠٨٩,٩٩٣ |                                                                                                              |

## شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

#### ١٨- أرباح الأيجار مصنع الحديد - بالصافي

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥ |                    |
|---------|------|--------------------|
| ٤٥٠,٠٠٠ | -    | إيرادات إيجار      |
| ٤١٢,٣١٢ | -    | ينزل : الاستهلاكات |
| ٣٧,٦٨٨  | -    |                    |

قامت شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠٢٠ بتوقيع عقد إيجار تم بموجبه تأجير مصنعها لصالح شركة أركان لصناعة الحديد والصلب لمدة سنتين قابلة للتجديد وبإيجار سنوي قيمته ١٢٠,٠٠٠ دينار أردني في حال تشغيل فرن الدرفلة، وفي حال تشغيل فرن الدرفلة والصلب يصحح الإيجار السنوي قيمته ٦٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

#### ١٩- الوضع القانوني للشركة

ملخص القضايا المرفوعة من الشركة :

يوجد قضايا مرفوعة من الشركة على الغير بقيمة ١,٧٠٥,٨٢٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

ملخص القضايا المرفوعة على الشركة :

يوجد قضايا مرفوعة على الشركة من الغير بقيمة ١١٢,٣٩٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

#### ٢٠- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية، لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٤.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون والتي تضم الاقتراضات المبينة في الإيضاح رقم ١١، وحقوق المساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال وإحتياطي اجباري وخسائر متراكمة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

#### معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين، إن هيكل رأس مال الشركة يضم ديون من خلال الاقتراض، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية، تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام ٢٠٢٥.

شركة ايليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

إن معدل المديونية في نهاية السنة هي كما يلي :

| ٢٠٢٤       | ٢٠٢٥       |                                 |
|------------|------------|---------------------------------|
| ١٨,٠٣١,٣٥٨ | ٢,٩٧٧,٣٦٩  | المديونية                       |
| ٨٨٦,٤٠٨    | ١٤,١٩٠,٦٧٠ | حقوق المساهمين                  |
| %٢٠        | %٢٠        | معدل المديونية / حقوق المساهمين |

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

قد تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية خاصة فيما يتعلق بمشترياتها من حديد البليت باليورو حيث تقوم الشركة بإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة.

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة :

| العملية     | الزيادة بسعر الفائدة | الأثر على ربح السنة |
|-------------|----------------------|---------------------|
| دينار أردني | (نقطة مئوية)         | ٢٠٢٤                |
|             | ١٠٠                  | - ٢٩,٧٧٤            |
|             |                      | - ١٨٠,٣١٣           |
| العملية     | النقص بسعر الفائدة   | الأثر على ربح السنة |
| دينار أردني | (نقطة مئوية)         | ٢٠٢٤                |
|             | ١٠٠                  | + ٢٩,٧٧٤            |
|             |                      | + ١٨٠,٣١٣           |

## شركة إيليت للاستثمارات المتنوعة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

### إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

#### 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 تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٧)، 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 وما في حكمة.

#### إدارة مخاطر السيولة

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

يبين الجدول الآتي الاستحقاقات المتعاقد عليها لمطلوبات الشركة المالية غير المشتقة، تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية وذلك بموجب تواريخ الإستحقاق المبكرة التي قد يطلب بموجبها من الشركة أن تقوم بالتسديد أو القبض، يضم الجدول التدفقات النقدية للمبالغ الرئيسية والفوائد :

| معدل الفائدة        | سنة وأقل   | أكثر من سنة | المجموع    |
|---------------------|------------|-------------|------------|
| : ٢٠٢٥              |            |             |            |
| أدوات لا تحمل فائدة | ١٨,١٨٥,٣٣٧ | -           | ١٨,١٨٥,٣٣٧ |
| أدوات تحمل فائدة    | ٧% - ١٠%   | -           | ٢,٩٧٧,٣٦٩  |
| المجموع             | ٢١,١٦٢,٧٠٦ | -           | ٢١,١٦٢,٧٠٦ |
| : ٢٠٢٤              |            |             |            |
| أدوات لا تحمل فائدة | ٦,٢٣٦,٨٠١  | -           | ٦,٢٣٦,٨٠١  |
| أدوات تحمل فائدة    | ٧% - ١٠%   | ١٣,١٣١,٥٣٣  | ١٨,٠٣١,٣٥٨ |
| المجموع             | ١١,١٣٦,٦٢٦ | ١٣,١٣١,٥٣٣  | ٢٤,٢٦٨,١٥٩ |

#### ٢١- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٦ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

#### ٢٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٤ لتتفق مع أرقام العرض لسنة ٢٠٢٥.