

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مساهمي شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

- لم تقم المجموعة باستكمال اختبار التدني في قيمة الشهرة والبالغة ١٤,١٦١,١٨٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ والنتيجة عن عملية استحواذ سابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة المختصرة للمجموعة. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ كان متحفظاً لنفس السبب.

- قامت المجموعة بإعداد دراسة للخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مما أظهر وجود عجز في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ دينار. فيما لو تم تسجيل هذه المخصصات لزادت خسارة الفترة بمبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ دينار وانخفضت الذمم المدينة بنفس المبلغ. إن تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ كان متحفظاً لنفس السبب.

النتيجة المتحفظة

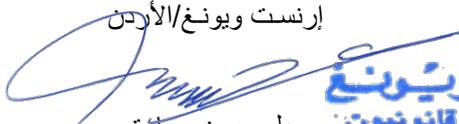
بناء على مراجعتنا، و بإستثناء اثر أي تعديلات قد تنشأ نتيجة لما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة أعلاه، لم تسترعى انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

الشك الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه الى إيضاح (١٤) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٦٥% من رأس المال المدفوع كما في ٣١ اذار ٢٠٢٣. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥,٥٤٨,١٩٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣، علماً بأن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ١٩,١٠٦,٥١٠ دينار و ٣٣,٩٦٨,٧٣٩ دينار على التوالي تعود للشركة الأم وللشركات الشقيقة. كما أن المجموعة تتكبد خسائر مالية للفترة الحالية والسنوات السابقة. إن هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على تحقيق الأرباح وتوفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها ودعم الشركة الأم. تعهدت الشركة الأم بدعم المجموعة خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة. إن هذا الامر لا يعدل استنتاجنا المتحفظ حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فقرة تأكيدية

نلفت الانتباه الى إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة، يتضمن بند الممتلكات والمعدات عقارات وأراضي غير مسجلة باسم الشركة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار. ان هذا الامر لا يعدل استنتاجنا المتحفظ حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إرنست ويونغ/الأردن

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
علي حسن سمازة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١ أيار ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات -
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠		شهرة
٦٠,٥٦٥,١٠٠	٥٩,٢٦٤,٠٨٦	٥	ممتلكات ومعدات
٤٠,١٣٥	٢٠,٩٠٦		حق استخدام الموجودات
٩٠,٥,٣٣٥	٤٦٧,٠٠٠		شيكات برسم التحصيل طويلة الأجل
٧٥,٦٧١,٧٥٠	٧٣,٩١٣,١٧٢		
			الموجودات المتداولة
٢,٠٠٢,٩٠١	٢,١١١,٣٥٢		بضاعة وقطع غيار
١٤,٤٨٩,٤٦٧	١٤,١٠٧,٨٠٤		ذمم مدينة
٩,٩٠٥,٣٩٨	١٢,١٢٦,٨٠٣		شيكات برسم التحصيل قصيرة الأجل
١٢,٤٠٧,٣٩٩	١٨,٨٩١,٥١٠	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٤٦٤,٩٥٤	٢,٧٧٢,٥٩٠		أرصدة مدينة أخرى
٤٩٤,٥٦٢	٩١٨,٦٧٢	٧	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤١,٧٦٤,٦٨١	٥٠,٩٢٨,٧٣١		
١١٧,٤٣٦,٤٣١	١٢٤,٨٤١,٩٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧,٤٠٢,٤١٨	٧,٤٠٢,٤١٨		إحتياطي إجباري
(٥١,٧٦٣,٤٥٤)	(٥٢,٣٤٦,٥٥٢)		خسائر متراكمة
٣٥,٦٣٨,٩٦٤	٣٥,٠٥٥,٨٦٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٢٩,٠٥٧	١٢,٦٥٠,٥٠٨	٨	قروض ومراوحة طويلة الاجل
٦,٢١٢,٤٦٩	٥,٤٤٧,٠٧١		التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٥,٨٢٨,١١٠	٥,٢١١,٥٣٥		شيكات اجلة طويلة الاجل
١٦,٨٦٩,٦٣٦	٢٣,٣٠٩,١١٤		
			المطلوبات المتداولة
١١,٩٩٥,١٧٨	١٣,٤٨٣,٣٢٥	٩	بنوك دائنة
٤,٣٧٧,٥١٥	٣,٢٩٨,١١٠		ذمم دائنة
١,٣٥٨,٨٠٥	٢,٦٠٥,٤٩٢	٨	الجزء المتداول من أقساط قروض ومراوحة طويلة الاجل
٢,٧٤٢,٣١٣	٣,٥٤٠,٢٩٩		الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
١٩,٩٧٨,٧٧٣	٢٤,٢٤٧,٥٨١		الجزء المتداول من شيكات اجلة طويلة الأجل
٢٢,٥٣٦,٩٦٥	١٧,٢٨٣,٤٨٣	٦	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٩٣٨,٢٨٢	٢,٠١٨,٦٣٣		أرصدة دائنة أخرى
٦٤,٩٢٧,٨٣١	٦٦,٤٧٦,٩٢٣		
٨١,٧٩٧,٤٦٧	٨٩,٧٨٦,٠٣٧		مجموع المطلوبات
١١٧,٤٣٦,٤٣١	١٢٤,٨٤١,٩٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١٠,٤٢٤,٧٠١	١٤,١١١,٨٣٥	١٠
(١٠,٤٩١,٠٨٢)	(١٣,٢٥٦,٩٠٣)	
(٦٦,٣٨١)	٨٥٤,٩٣٢	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمول الربح (الخسارة)
(٥٨٤,٩٤٧)	(٦٦٢,٢١٥)	مصاريف ادارية وبيع وتسويق
(٥٩٧,٤٤٣)	(٨٠٦,٢٩٩)	تكاليف تمويل
(٩,٤٦١)	٣٠,٤٨٤	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصفافي
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(٥٨٣,٠٩٨)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	١١ ضريبة الدخل
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(٥٨٣,٠٩٨)	خسارة الفترة
-	-	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(٥٨٣,٠٩٨)	مجموع الدخل الشامل للفترة
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٠١٦)	(٠/٠٠٧)	١٢ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٥,٦٣٨,٩٦٤	(٥١,٧٦٣,٤٥٤)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٣
(٥٨٣,٠٩٨)	(٥٨٣,٠٩٨)	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٣٥,٠٥٥,٨٦٦	(٥٢,٣٤٦,٥٥٢)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣١ اذار ٢٠٢٣
٤١,٣٠٢,٥٦٩	(٤٦,٠٩٩,٨٤٩)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٢
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(١,٢٥٨,٢٣٢)	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٤٠,٠٤٤,٣٣٧	(٤٧,٣٥٨,٠٨١)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣١ اذار ٢٠٢٢

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣١ آذار	٣١ آذار	إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(٥٨٣,٠٩٨)	الأنشطة التشغيلية خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات -
١,٢٧٠,٥٠٩	١,٢٦٠,٥٧٣	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٥,٢٣٦	١٩,٢٢٩	استهلاكات حق استخدام الموجودات
٢٠,٦٨٠	٦,٣٣٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥٩٧,٤٤٣	٨٠٦,٢٩٩	تكاليف تمويل
		التغيرات في راس المال العامل -
٥٠٥,٠٦٩	٣٨١,٦٦٣	ذمم مدينة
(٣٩٥,٧٢٥)	(١,٧٨٣,٠٧٠)	شيكات برسم التحصيل
(١٧٢,١٩٠)	(٣٠٧,٦٣٦)	أرصدة مدينة أخرى
(١٨٧,٢٦١)	(١٠٨,٤٥١)	بضاعة وقطع الغيار
٣٨٠,٦٧٣	٣,٦٥٢,٢٣٣	شيكات آجلة
(١٨٨,٦٢٩)	(١,٠٧٩,٤٠٥)	ذمم دائنة
٢٣٠,٤٦٠	٢٠,٣٨٨	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٤٢٦,٩٢٢)	(١,٥٠٤,٣٩٢)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٠٩٥,٧٥٨	(٥,٢٥٣,٤٨٢)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٤٧٦,٨٦٩	(٤,٤٧٢,٨١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٤٠٨)	(٨,١٠٩)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
١١٠,١٨٩	٤٢,٢١٣	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٩٤,٧٨١	٣٤,١٠٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٩,٣٢٧,٣٠٧	قروض مستلمة
(١٦٢,٠٨٦)	(٢٥٩,١٦٩)	قروض مدفوعة
(١١٤,٧٧٢)	(١٨٨,٨٨٧)	التزامات عقود ايجار
-	٢٢١,٤٧٥	فوائد التزامات عقود ايجار
(٥٩٧,٤٤٣)	(٧٤٦,٣٣٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٤,٩٧٩,٧١٩)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٨٧٤,٣٠١)	٣,٣٧٤,٦٧١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣٠٢,٦٥١)	(١,٠٦٤,٠٣٧)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١١,٩١٣,٥٥٩)	(١١,٥٠٠,٦١٦)	النقد وما في حكمه كما في ١ كانون الثاني
(١٢,٢١٦,٢١٠)	(١٢,٥٦٤,٦٥٣)	٧ النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

(١) عام

تأسست شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة (" الشركة ") بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تحت رقم (٣٧٥) لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة. إن رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع يبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد لكل سهم.

تتمثل غايات الشركة الرئيسية فيما يلي:

- إدارة الشركات التابعة للمجموعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها.
- استثمار اموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية.
- تقديم القروض، الكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.
- تملك براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١ أيار ٢٠٢٣.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢٣.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

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

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق 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 للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

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

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي 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) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

(٤) أسس توحيد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣:

اسم الشركة	مكان التسجيل	سنة التسجيل	نسبة الملكية والتصويت	النشاط الرئيسي
الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز المحدودة المسؤولية	المملكة الاردنية الهاشمية	٢٠٠٠	٪١٠٠	تصنيع وبيع الباطون الجاهز للبناء
الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري المحدودة المسؤولية شركة الرؤى للصيانة وقطع الغيار المحدودة المسؤولية	المملكة الاردنية الهاشمية	٢٠٠١	٪١٠٠	النقل والشحن البري داخل وخارج المملكة
المملكة الاردنية الهاشمية	٢٠١٠	٪١٠٠	صيانة وصناعة المقطورات	

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين.
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة.
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر.

(٥) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٨,١٠٩ دينار (٣١ آذار ٢٠٢٢: ١٥,٤٠٨ دينار).

يتضمن بند الممتلكات والمعدات عقارات وأراضي غير مسجلة باسم الشركة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار كما يتضمن هذا البند قطعة ارض و البيات متحركة مسجلة بإسم المجموعة و مرهونة لصالح الشركة المتخصصة للتأجير التمويلي.

قامت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ برهن عقارات وآليات بقيمة ١,٠٥٧,٠٠٠ لصالح البنك الأهلي الأردني مقابل الحصول على قرض متجدد (إيضاح ٨).

(٦) الأرصدة و المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة بالمعاملات التي تمت مع الشركة الأم وكبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة و اعضاء مجلس الإدارة و جهات أخرى ذات علاقة والشركات المملوكة من قبل كبار المساهمين وهذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بين المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة -

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١,٩٩٦,٧٢٠	٢,١٦٤,٧٩٧	شركة شقيقة	شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية
٧,٢٦٩,٤٥٦	٧,٩٧١,٦٢٩	الشركة الأم	مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية
-	٢٧,٩٣٤	مساهم رئيسي	السيد زياد خلف المناصير
-	٤,٩٧٩,٧١٩	شركة شقيقة	مجمع المناصير التجاري
٢,٤١٣,٥٠٤	٢,٧٩٠,٠٣٩	شركة شقيقة	الشركة المتطورة للكماسرات
٦٥٢,١٦٩	٦٧٢,٨٥٥	شركة شقيقة	الشركة المتحدة لصناعة الحديد والصلب
٥٢٤	٩٢٨	شركة شقيقة	شركة المناصير للخدمات التجارية
٤٦,٨٥٧	٤٦,٩٢٦	شركة شقيقة	الشركة الحديثة للتعدين
٢٦,٣١٧	٢٦,٣١٧	شركة شقيقة	شركة مغنيسيا الاردن
٢,٠٢٠	٣,٠٢٢	شركة شقيقة	الشركة الاردنية الحديثة المتقدمة للصناعات الكيماوية
٤٢,٤٥٩	٤٧,٠٦٦	شركة شقيقة	شركة المجال الحديث لسكراب الحديد
٢,٨٠٩	٢,٨٠٩	شركة شقيقة	شركة لومينوس للتكنولوجيا
١,٥١٠	١,٤٩٨	شركة شقيقة	الشركة الاردنية الحديثة للتجارة الدولية
٤٤٣,٦٩٨	٦٤٢,٢٩٠	شركة شقيقة	شركة العاديات السريعة لتجارة الاليات
١٢٧	١٥	شركة شقيقة	كلية لومينوس الجامعية التقنية
٣٧,٧٢٤	٤٢,١٦١	شركة شقيقة	الشركة الأردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات
١٢,٩٣٥,٨٩٤	١٩,٤٢٠,٠٠٥		
(٥٢٨,٤٩٥)	(٥٢٨,٤٩٥)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٤٠٧,٣٩٩	١٨,٨٩١,٥١٠		

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

شيكات برسم التحصيل -

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢١٥,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية شركة شقيقة

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة -

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٧,٢٠٣,٢١٧	١٧,١٨٣,١٩٥	الشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات شركة شقيقة
٥,٣١٧,٣٣٧	-	شركة مجمع المناصير الصناعي شركة شقيقة
١٦,٤١١	١٠٠,٢٨٨	شركة المتوسط والخليج للتأمين شركة شقيقة
٢٢,٥٣٦,٩٦٥	١٧,٢٨٣,٤٨٣	

- إن المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة لا تحمل فائدة وليس لها تاريخ استحقاق.

الكفالات -

- تم منح التسهيلات البنكية بكفالة المهندس زياد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة السيد معين محمد قعادة (نائب رئيس مجلس الادارة) وكفالة مجموعة المناصير للأستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم).

شيكات آجلة -

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٧٩٥,٠٠٠	١,٦٦٦,٣٥٠	الشركة المتطوره للكسارات شركة شقيقة
٧,٦٥٨,٧٢٤	٧,٢٣٠,٣٢٤	شركة العاديات السريعة لتجارة الآليات شركة شقيقة
١,٨٠٠,٦٥٩	١,٧٧٤,١٢٦	الشركة الاردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات شركة شقيقة
٩١,٠٤٥	٣١,٢٨٠	الشركة الأردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات شركة شقيقة
٧,٤٧٥,٤٤٢	٥,٩٨٣,١٧٦	شركة مجمع المناصير الصناعي شركة شقيقة
١٨,٨٢٠,٨٧٠	١٦,٦٨٥,٢٥٦	

فيما يلي ملخص المعاملات مع الشركات الشقيقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٢٠٥,٢٦٤	١,١٠٥,٦٨٥	مبيعات - شركات شقيقة
٤,٨٧٢,٦٠٦	٦,٦٣٠,٠٩٦	مشتریات - شركات شقيقة

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٩٩,٤٧٢	٩٢,٠٧٦		رواتب ومنافع أخرى

(٧) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول		٣١ آذار			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١٩,٠٧٤	١٨٣,٦٥٢	١٩,٠٧٤	١٨٣,٦٥٢		نقد في الصندوق
٤٧٥,٤٨٨	٧٣٥,٠٢٠	٤٧٥,٤٨٨	٧٣٥,٠٢٠		نقد لدى البنوك
٤٩٤,٥٦٢	٩١٨,٦٧٢	٤٩٤,٥٦٢	٩١٨,٦٧٢		

يمثل النقد وما في حكمه كما هو ظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة ما يلي:

٣١ آذار		٣١ آذار			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		
١١٤,٨٧٨	٩١٨,٦٧٢	١١٤,٨٧٨	٩١٨,٦٧٢		نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٢,٣٣١,٠٨٨)	(١٣,٤٨٣,٣٢٥)	(١٢,٣٣١,٠٨٨)	(١٣,٤٨٣,٣٢٥)		ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ٩)
(١٢,٢١٦,٢١٠)	(١٢,٥٦٤,٦٥٣)	(١٢,٢١٦,٢١٠)	(١٢,٥٦٤,٦٥٣)		النقد وما في حكمه كما في ٣١ آذار

(٨) القروض والمرابحة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ آذار ٢٠٢٣			
اقساط تستحق الدفع خلال عام	طويلة الاجل	اقساط تستحق الدفع خلال عام	طويلة الاجل	السقف	فائدة %
دينار (مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار	
٢,٢٠٣,٩٤٥	٤٧٦,٠٩٣	٢,٠٦٨,٩٤٥	٥٤٣,٣٠١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٧
-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٨
-	١٠٤,٥٣٨	-	٤٨,٧٨٦	٢,١٩٧,٠٠٠	٤,٨
١,٦٢١,٨٥٤	٦٥٣,٩٧٤	١,٤٧٠,٢٣٥	٦٦٩,٩٦٨	٢,٠١٠,٠٠٠	٨,٢٥
-	-	٨,١٤٢,٨٦٣	٨٥٧,١٣٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٥
١,٠٠٣,٢٥٨	١٢٤,٢٠٠	٩٦٨,٤٦٥	١٨٦,٣٠٠	١,٠٠٧,١٢٥	٧,٢٥
٤,٨٢٩,٠٥٧	١,٣٥٨,٨٠٥	١٢,٦٥٠,٥٠٨	٢,٦٠٥,٤٩٢		

البنك الاهلي الأردني (١):

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) على قرض متناقص من البنك الاهلي الاردني بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ويتم تسديدها بموجب ٤٨ قسط شهري بقيمة متغيرة مذكورة بالاتفاقية غير شاملة الفائدة، قامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٠ بجدولة القرض على ان يتم تأجيل سداد الأقساط المستحقة للعام ٢٠٢١ وعلى ان يستحق أول قسط بعد الجدولة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. قامت الشركة خلال شهر تموز ٢٠٢٢ بجدولة القرض على ان يستحق أول قسط في ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٢٦. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة الشركة وكفالة الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة شقيقة)، بلغ رصيد القرض ٢,٦١٢,٢٤٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٦٨٠,٠٣٨ دينار).

البنك الاهلي الأردني (٢):

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) بتاريخ ١٢ آذار ٢٠٢٣ على قرض متجدد من البنك الاهلي الاردني بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ دينار على ان تسدد كل عملية تمويل من سقف القرض خلال ٩ أشهر او من حصيلية الشيكات ايهما اسبق. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة الشركة وكفالة الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة شقيقة) وكفالة الشركة الأم بالإضافة الى رهن عقاري بقيمة ٥٨٧,٠٠٠ دينار ورهن آليات بقيمة ٤٧٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

بنك المال الأردني (١):

حصلت الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة تابعة) على قرض من بنك المال الاردني بمبلغ وقدره ٢,١٩٧,٠٠٠ دينار وذلك لغاية تمويل شراء وتركيب الواح خلايا شمسية بفائدة سنوية ٤,٨٪ وبدون عمولة على ان يسدد القرض على مدار ٩ سنوات من ضمنها فترة السماح سنة بموجب ٩٦ قسط شهري غير منتظمة الفائدة قيمة كل قسط ٢٢,٩٠٠ دولار امريكي أي ما يعادل ١٦,٢٣٦ دينار عدا القسط الأخير بباقي الرصيد في حينه حيث يستحق القسط الأول بعد سنة من تاريخ التنفيذ وعلى ان تسدد الفوائد شهريا طوال فترة القرض والسماح. هذا وينتهي سداد القرض في ١٥ حزيران ٢٠٢٣. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة الشركة. بلغ رصيد القرض ٤٨,٧٨٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١٠٤,٥٣٨ دينار).

بنك المال الأردني (٢):

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) على قرض متناقص من بنك المال الأردني بمبلغ ٢,٠١٠,٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨,٢٥% عبر تسديد حساب الجاري المدين لدى بنك عودة، على أن يتم تسديده بموجب ٦٠ قسط شهري بقيمة ٣٣,٥٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بقيمة ٢٩,٧٣٥ دينار على ان يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٢٢. إن الشركة بصدد القيام بإعادة جدولة رصيد القرض كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) والسيد معين محمد قدارة (نائب رئيس مجلس إدارة الشركة الأم) وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم). بلغ رصيد القرض ٢,١٤٠,٢٠٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢,٢٧٥,٨٢٨ دينار).

البنك العربي:

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٣ على قرض متناقص من البنك العربي بقيمة ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار وبفائدة سنوية ٧,٢٥% على أن يتم تسديده بموجب ٨٤ قسط شهري بقيمة ١٠٧,١٤٢ دينار عدا القسط الأخير بقيمة ١٠٧,٢١٤ دينار على أن يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من تاريخ المنح وحتى السداد التام. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة شركة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم). بلغ رصيد القرض ٩,٠٠٠,٠٠٠ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

بنك القاهرة عمان:

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) خلال العام ٢٠٢١ بهيكله سقف الجاري مدين لدى بنك القاهرة عمان من خلال تحويله الى قرض متناقص بقيمة ١,٠٠٧,١٢٥ دينار بحيث يتم تسديده بموجب ٣٦ دفعة شهرية متغيرة مذكورة بالاتفاقية بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بتأجيل الأقساط المستحقة على القرض للخمسة أشهر المنتهية في ٣١ أيار ٢٠٢٢ بحيث يستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ أيار ٢٠٢٥. قامت الشركة بإعادة جدولة القرض على ان يسدد على ٥٤ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٠,٧٠٠ دينار بالإضافة الى الفائدة ما عدا القسط الأخير بباقي قيمة القرض. يستحق أول قسط بعد الجدولة في ٣٠ تموز ٢٠٢٣ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ كانون الأول ٢٠٢٧. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير (مساهم رئيسي في الشركة الأم) وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم الرئيسية)، بلغ رصيد القرض ١,١٥٤,٧٦٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١,١٢٧,٤٥٨ دينار).

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض والمرابحة طويلة الأجل هي كما يلي:

دينار	السنة
٢,٥٥١,١٠٤	١ نيسان ٢٠٢٤ – ٣١ آذار ٢٠٢٥
٢,٧٦١,١٠٤	١ نيسان ٢٠٢٥ – ٣١ آذار ٢٠٢٦
٢,٥٦٥,٠٥٠	١ نيسان ٢٠٢٦ – ٣١ آذار ٢٠٢٧
١,٢٨٥,٧٠٤	١ نيسان ٢٠٢٧ – ٣١ آذار ٢٠٢٨
٣,٤٨٧,٥٤٦	١ نيسان ٢٠٢٨ وما بعد
<u>١٢,٦٥٠,٥٠٨</u>	

(٩) البنوك الدائنة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ آذار ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣,٧٨٣,٧٤٩	٥,٦٢٠,٤٨١
٥,١٦٠,٤٨٧	٤,٨٣٨,٦٧٢
٣,٠٥٠,٩٤٢	٣,٠٢٤,١٧٢
<u>١١,٩٩٥,١٧٨</u>	<u>١٣,٤٨٣,٣٢٥</u>

البنك العربي
البنك الاستثماري
البنك الاهلي الاردني

- إن إجمالي سقوف البنوك الدائنة ١٢,٤٥٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة يتراوح بين ٩,٨٧٥٪ و ١٢٪. تجاوزت المجموعة سقوف البنوك الدائنة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣.

- تم منح التسهيلات البنكية بكفالة المهندس زياد المناصير وكفالة مجموعة المناصير للأستثمارات الصناعية و التجارية (الشركة الأم).

(١٠) الإيرادات

إن مهام الشركات التابعة لشركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة تتمثل في صناعة الباطون الجاهز وصناعة انصاف المقطورات وصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانة وخدمات النقل وصيانة جميع وسائط النقل والاليات والمعدات، بناءً على ذلك تقوم الشركات التابعة بإصدار فاتورة بيع عند بيع سلعة او تقديم خدمة للزبائن والتي تتم عادة عند نقطة معينة من الزمن.

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦,٤٨٧,٧٢٧	٩,٥٩٢,٥٤٨
٤,٣٤٤,٥٥٠	٥,٥٨٣,٤٨٠
٢٢٦,٣٦٦	٥٠٠,٩٠٣
<u>(٦٣٣,٩٤٢)</u>	<u>(١,٥٦٥,٠٩٦)</u>
<u>١٠,٤٢٤,٧٠١</u>	<u>١٤,١١١,٨٣٥</u>

توزيع الإيرادات حسب القطاع
الباطون الجاهز
النقل والشحن
الصيانة وقطع الغيار
الاستيعادات (معاملات مع شركات شقيقة)

(١١) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته و قانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤.

ان الوضع الضريبي للشركة والشركات التابعة لها هو كما يلي :

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري (م.ع.م)

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨، تم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز (ذ.م.م)

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

اما بالنسبة لفرع منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة فقد انتهت وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (ذ.م.م)

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠، تم تقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الروى للصيانة وقطع الغيار (ذ.م.م)

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(١٢) حصة السهم من خسارة الفترة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(١,٢٥٨,٢٣٢)	(٥٨٣,٠٩٨)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠/٠١٦)	(٠/٠٠٧)

خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة (بالدينار الأردني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
حصة السهم الأساسية من الخسارة (دينار/سهم)

(١٣) الالتزامات المحتملة

الاعتمادات و الكفالات

على الشركة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٣ التزامات محتملة تتمثل باعتمادات وكفالات بنكية بمبلغ ٢٣١,٦٥٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٢٣٩,٥١١ دينار).

القضايا المقامة من أو على المجموعة

ملخص القضايا المرفوعة على المجموعة :

بلغت قيمة القضايا المرفوعة على الشركة ١,٠٠٦,٣٤٣ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٩٧٢,٢١٦ دينار)، وفي رأي الإدارة و المستشار القانوني انه لا يوجد داعي لرصد مخصصات مقابل هذه القضايا.

ملخص القضايا المرفوعة من المجموعة على الغير:

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير بقيمة ٥,٢٤٠,١٢٩ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٥,٢٣٩,٢١٣ دينار).

(١٤) استمرارية الشركة

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٦٥% من رأس المال المدفوع كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥,٥٤٨,١٩٢ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠٢٣، علماً بأن الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ١٩,١٠٦,٥١٠ دينار و ٣٣,٩٦٨,٧٣٩ دينار على التوالي تعود للشركة الأم وللشركات الشقيقة. كما أن المجموعة تتكبد خسائر مالية للفترة الحالية والسنوات السابقة. إن هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على تحقيق الأرباح وتوفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها ودعم الشركة الأم. تعهدت الشركة الأم بدعم المجموعة خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة..