

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة – المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

أ	قائمة المركز المالي الموحدة
ب	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
ج	قائمة الدخل الشامل الموحدة
د	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
هـ	قائمة التدفقات النقدية الموحدة

صفحة
٣٥ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م/٠٨٥١٣

إلى الهيئة العامة
لمساهمي شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية والشركة التابعة لها "المجموعة" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وكل من قوائم الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وايضاحات حول القوائم المالية الموحدة متضمنة ملخص السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية .

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن المجموعة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الاردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية . وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور :

تقييم الاستثمارات غير المدرجة

كيف تم معالجة امر التدقيق الرئيسي

لقد قمنا بفهم العملية التي تتبناها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

قمنا بتقييم الضوابط لتحديد القيمة العادلة المذكورة أعلاه للوقوف على ما إذا كان قد تم تصميمها وتطبيقها بشكل ملائم .

قمنا بمطابقة نتيجة التقييمات التي اجرتها الإدارة للموجودات المالية المادية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والظاهرة في القوائم المالية الموحدة .

كما قمنا بتقييم ما اذا كانت منهجية التقييم والتفديرات المستخدمة في التقييم معقولة في ظل الظروف ومتوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بمساعدة المتخصصون الداخليون.

قمنا بمطابقة المدخلات المستخدمة في التقييم والمعتمدة على آخر قوائم مالية مدققة او مراجعة، حيثما ما ينطبق .

قمنا باعاده تقييم الدقة المحاسبية للتقييمات .

لقد أخذنا بعين الاعتبار ما اذا كانت هذه التقييمات تشير الى اي تحيز اظهرته الادارة.

قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر لتحديد ما اذا كانت متوافقة مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة بلغت قيمتها ١٢,١٢٢,١٥٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

كما يرد في الايضاح رقم (٤) الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتفديرات غير المؤكدة ، فان تقييم الاستثمار في الاوراق الماليه غير المدرجه يتطلب استخدام مدخلات غير بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها وبالتالي تعتبر موضوعيه في طبيعتها . كما وتتطلب احكام هامة من قبل الادراه لتحديد منهجيه التقييم المناسبه واستخدام الفرضيات المختلفه مثل التدفقات النقدية ، نسب الخصم ، وتعديلات مخاطر السوق وغيرها من الطرق . تقوم ادارة الشركة بتقييم تلك الاستثمارات .

بالنظر إلى الموضوعيه المتأصله والاحكام الهامة المستخدمة في تقييم هذه الاستثمارات غير المدرجه والمصنفة ضمن المستوى رقم (٣) من مستويات القيمة العادلة ، فقد قررنا أن يعتبر هذا أمر تدقيق رئيسي.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي اي نوع من التأكيد او استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو ان المعلومات الأخرى تتضمن اخطاء جوهريّة.

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يشكل ضماناً بان تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن ان تنشأ الاخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.

• باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار . وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا . هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ، ومع ذلك قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار.

• بتقييم العرض الإجمالي ، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

• بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركتها التابعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهرية في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا .

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة .

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان للإفصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية ، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة المرفقة ، ونوصي الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن

عمان - الأردن

٥ شباط ٢٠٢٤

شفيق كميل بطشون

إجازة رقم (٧٤٠)

Deloitte & Touche (M.E.)

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

010103

قائمة (أ)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		ايضاح	المطلوبات	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		ايضاح	الموجودات
دينار	دينار	دينار	دينار			دينار	دينار				
					مطلوبات متداولة :						موجودات متداولة :
١٢٦,٨٩٣	-	١٦			بنوك دائنة	١,٨١٥,١٩٠	١,٣٢٢,٤٩٦	٥			نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٣١,٧٧١	٢٥٥,٦١٠	١٧			دائنون وأرصدة دائنة اخرى	٢,٣٦٤,٩٩١	٢,٢٦٠,٧٧٥	٦			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١,٧٨١	٦,٩٠٢	١/٢٦			مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية	٧٧,٥٠١	٦٥,٢٢٤	٧			مديون وأرصدة مدينة اخرى
٤٩٠,٤٤٥	٢٦٢,٥١٢				مجموع المطلوبات المتداولة	-	-	٨			بضاعة جاهزة - بالصافي
						-	-	٩			قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصافي
						٢,٨٣٢	-	١٠			موجودات معدة للبيع - بالصافي
					مطلوبات غير متداولة :	٤,٢٦٠,٥١٤	٣,٦٤٨,٤٩٥				مجموع الموجودات المتداولة
٦٣,٦٧١	٧٦,٧٢٧	١٨			مخصص تعويض نهاية الخدمة	٥١,٧٧١,٦٩٠	٥١,٥٤٦,١٩٠	١١			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٥٤,١١٦	٣٣٩,٢٣٩				مجموع المطلوبات	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢			موجودات مالية بالكلفة المطفاة
						٥٨٣,٥٨٨	٥٨٢,٧٨٣	١٣			استثمار في شركة حليفة
						٥٤,٣٥٥,٢٧٨	٥٤,١٢٨,٩٧٣				مجموع الاستثمارات
											موجودات غير متداولة :
							٢٣,٨٠٣				الموجودات الاستثمارية :
							-				اراضي - بالكلفة
							-				موجودات استثمارية - بالكلفة
							(٨٧٦,١١٩)				(ينزل) : الاستهلاك المتراكم
					حقوق الملكية - قائمة (د)		٣٥,٠٣٤				صافي الموجودات الاستثمارية باستثناء الاراضي
					حقوق مساهمي الشركة :		٥٨,٨٣٧			١٤	صافي الموجودات الاستثمارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١/١٩			رأس المال المصرح به والمدفوع						الموجودات الثابتة :
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠				علاوة اصدار		٧٢,٠٦٩				اراضي - بالكلفة
١٢,٥٣٢,٢٤٣	١٢,٥٣٢,٢٤٣	ب/١٩			إحتياطي إجباري	٩٦,٣٤٤	٢٠١,٢٨١				موجودات ثابتة - بالكلفة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ج/١٩			إحتياطي إختياري	١,١٩٩,٠٣٣	(١٣٢,٣٤٠)				(ينزل) : الاستهلاك المتراكم
٩٤٤,٦٠٦	٤٩٩,٤٤٠				إحتياطي تقييم استثمارات	(١,٠٩٠,١٦٦)	٦٨,٩٤١				صافي الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي
١٩,٧٤٠,٠٣٨	١٩,٥٥٦,٣٩٣	٢١			أرباح مدورة	١٠٨,٨٦٧	١٤١,٠١٠				صافي الموجودات الثابتة
٥٨,٢٦٦,٨٨٧	٥٧,٦٣٨,٠٧٦				مجموع حقوق لملكية	٢٠٥,٢١١	١٩٩,٨٤٧			١٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
						٢٠٥,٢١١	١٩٩,٨٤٧				مجموع الموجودات
٥٨,٨٢١,٠٠٣	٥٧,٩٧٧,٣١٥				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٥٨,٨٢١,٠٠٣	٥٧,٩٧٧,٣١٥				

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

قائمة (ب)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		
١,٢٦١,٥٢٣	-		المبيعات - بالصافي
			تكلفة المبيعات :
٨٤١,٤٣٠	-	٨	بضاعة جاهزة في اول السنة
١٢٩,٨٦٤	-	٢٢	تكلفة الانتاج
٩٧١,٢٩٤	-		تكلفة البضاعة المعدة للبيع
(٥٧,٨٥٠)	-		بضاعة جاهزة في اخر السنة
٩١٣,٤٤٤	-		تكلفة المبيعات
٣٤٨,٠٧٩	-		اجمالي ربح المبيعات
(٩٥٥,٢٥٥)	(٨٥٩,٨٥٤)	٢٣	مصاريف ادارية وعمومية
(٦٠٧,١٧٦)	(٨٥٩,٨٥٤)		(الخسارة) من العمليات
٩٢,٣٦٧	٢٢,١٣٧	٢٤	صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٤٤,٧٩٦	٢,٣٢٠,٩٢٠	١١	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى
٩٢,٩٨٣	١٢٨,٣٧٣		عوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	١٦٢,١٤٩		إيرادات موجودات استثمارية
٢٧٣,٥١٥	١٥٤,٨٦١	٢٥	ايرادات أخرى بالصافي
٢٩٢,١٥٠	٨,٦١٤	٨	المسترد من مخصص اسعار بضاعة جاهزة بطيئة الحركة
٦,٤٠٣	-	٩	المسترد من مخصص قطع غيار و لوازم و مواد أولية بطيئة الحركة
٢,١٩٥,٠٣٨	١,٩٣٧,٢٠٠		الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (هـ)
(٤٧,٨٥٠)	(١٩,٨٠٠)	ب/٢٦	مصروف ضريبة الدخل
(٢,٦٥٧)	(١,٠٤٥)	ب/٢٦	مصروف ضريبة المساهمة الوطنية
(٥,١٧٢)	-	ب/٢٦	فروقات ضريبة الدخل و ضريبة مساهمة وطنية عن سنوات سابقة
٢,١٣٩,٣٥٩	١,٩١٦,٣٥٥		الربح للسنة - قائمة (ج) و (د)
-/١٤	-/١٣	٢٧	حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

قائمة (ج)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٢,١٣٩,٣٥٩	١,٩١٦,٣٥٥
الربح للسنة - قائمة (ب)	
بنود الدخل الشامل الآخر :	
البنود غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :	
التغير في احتياطي تقييم استثمارات	
٢,٣٠٠,٢١٦	(٤٤٥,١٦٦)
٤,٤٣٩,٥٧٥	١,٤٧١,١٨٩
اجمالي الدخل الشامل - قائمة (د)	

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

قائمة (د)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المجموع	أرباح مدورة **	احتياطي تقييم استثمارات	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	علاوة اصدار	رأس المال المصرح به والمدفوع	ايضاح
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٨,٢٦٦,٨٨٧	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٩٤٤,٦٠٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١,٩١٦,٣٥٥	١,٩١٦,٣٥٥	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٤٤٥,١٦٦)	-	(٤٤٥,١٦٦)	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
١,٤٧١,١٨٩	١,٩١٦,٣٥٥	(٤٤٥,١٦٦)	-	-	-	-	التغير في احتياطي تقييم استثمارات
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
٥٧,٦٣٨,٠٧٦	١٩,٥٥٦,٣٩٣	٤٩٩,٤٤٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ارباح موزعة على المساهمين * الرصيد في نهاية السنة
٥٥,٩٢٧,٣١٢	١٩,٧٠٠,٦٧٩	(١,٣٥٥,٦١٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢,١٣٩,٣٥٩	٢,١٣٩,٣٥٩	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٠٠,٢١٦	-	٢,٣٠٠,٢١٦	-	-	-	-	الربح للسنة - قائمة (ب)
٤,٤٣٩,٥٧٥	٢,١٣٩,٣٥٩	٢,٣٠٠,٢١٦	-	-	-	-	التغير في احتياطي تقييم استثمارات
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل - قائمة (ج)
٥٨,٢٦٦,٨٨٧	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٩٤٤,٦٠٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٢,٢٤٣	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ارباح موزعة على المساهمين * الرصيد في نهاية السنة

* بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ اذار ٢٠٢٣ تمت الموافقة على توصية مجلس الادارة توزيع ما نسبته ١٤% من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية على المساهمين عن ارباح العام ٢٠٢٢ اي ما يعادل ٢,١٠٠ الف دينار (١٤% من راس المال المدفوع اي ما يعادل ٢,١٠٠ الف دينار عن ارباح العام ٢٠٢١).

** من أصل الارباح المدورة هنالك ٦٧٧,٥٧٤ دينار مقيد التصرف بها بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٧٨١,٧٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢) لقاء التغير المتراكم في القيمة العادلة المحول لحساب الأرباح المدورة نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) .

قائمة (هـ)

شركة مصانع الأجواخ الأردنية
(مساهمة عامة محدودة)
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
دينار	دينار		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٢,١٩٥,٠٣٨	١,٩٣٧,٢٠٠		الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة (ب)
			التعديلات :
(٢٩٢,١٥٠)	(٨,٦١٤)	٨	المسترد من مخصص اسعار بضاعة جاهزة بطيئة الحركة
(٦,٤٠٣)	-	٩	المسترد من مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة
٢١,٠٤١	١٦,٥٠٣	١٥	استهلاك الموجودات الثابتة
(٢٦,٨٥٠)	(٥٥,٥١٩)	٢٥	(ارباح) بيع موجودات ثابتة
(٢٣٧,٦٩٥)	(٤٧,٨٥٠)	٢٥	(ارباح) بيع موجودات معدة للبيع
٥,٠٧٠	١٠٤,٢١٦	٢٤	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٤٤,٧٩٦)	(٢,٣٢٠,٩٢٠)	١١	عوائد توزيعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى
٢٧,٩٤٧	١٦,٢٥٣	١٨	مصروف مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة
(٣٥٨,٧٩٨)	(٣٥٨,٧٣١)		(الاستخدامات النقدية في) العمليات قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			النقص في موجودات متداولة :
٤٤,٨٨٩	١٢,٢٧٧		مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٧٨٣,٥٨٠	٨,٦١٤		بضاعة جاهزة
٢٢,٨١٣	-		قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصافي
			(النقص) في مطلوبات متداولة :
(١٣٠,٤١٣)	(٢٨,٣١١)		دائنون وأرصدة دائنة اخرى
			وتعويض
٣٦٢,٠٧١	(٣٦٦,١٥١)		نهاية الخدمة المدفوعة
(٧٩,٥٠٥)	(٤٥,٧٢٤)	٢٦	ضريبة الدخل المدفوعة والمساهمة الوطنية
(٧٦,٣١١)	(٣,١٩٧)	١٨	تعويض نهاية الخدمة المدفوع بالصافي
٢٠٦,٢٥٥	(٤١٥,٠٧٢)		صافي (الاستخدامات النقدية في) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
			التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
(١,٧٠٣,٩١٤)	(٢١٩,٦٦٦)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٠٠,٠٠٠)	-	١٢	شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢٠٠,٠٠٠	-	١٢	استحقاق موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢,٠٤٤,٧٩٦	٢,٣٢٠,٩٢٠	١١	عوائد توزيعات مقبوضة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأخرى
٨٤٦,٣٣٢	٨٠٥		استثمار في شركة حليفة - استرداد رأس المال
٣٣,٨٦٢	٥٧,٦٤٨		المتحصل من بيع موجودات ثابتة
-	٢,٨٣٢		استبعاد موجودات معدة للبيع بالصافي
٢٨٨,٣٧٦	-		المتحصل من بيع موجودات مالية معدة للبيع
(٧٢,٤٠٠)	(١٣,٢٦٨)	١٥	(شراء) موجودات ثابتة
١,١٣٧,٠٥٢	٢,١٤٩,٢٧١		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
			التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
(٣٨٥,٤٦٢)	(١٢٦,٨٩٣)		(النقص) في بنوك دائنة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	ب/٢٠	أرباح موزعة
(٢,٤٨٥,٤٦٢)	(٢,٢٢٦,٨٩٣)		صافي (الاستخدامات النقدية في) عمليات التمويل
(١,١٤٢,١٥٥)	(٤٩٢,٦٩٤)		صافي (النقص) في النقد
٢,٩٥٧,٣٤٥	١,٨١٥,١٩٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
١,٨١٥,١٩٠	١,٣٢٢,٤٩٦	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل .

شركة مصانع الأجوّاح الأردنية المساهمة العامة المحدودة
الرصيفة - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

١ - عام

١ - سجلت شركة مصانع الأجوّاح الأردنية كشركة مساهمة عامة محدودة مركزها الرئيسي في الرصيفة - منطقة عوجان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١٨) - الأردن تحت رقم (٤١) بتاريخ ١٧ أيلول ١٩٦٤ ومن أهم غاياتها الإستثمار في أسهم شركات مدرجة وغير مدرجة والقيام بأعمال صناعة وإنتاج الاجوّاح بكافة الأشكال والأنواع وان تتعاطى صنع وإنتاج الأجوّاح وان تنتشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها .

ب - تمتلك الشركة ١٠٠٪ من شركة تصنيع الأقمشة والأجوّاح الأردنية مساهمة خاصة محدودة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣ ، مركزها الرئيسي في الرصيفة - منطقة عوجان - المملكة الأردنية الهاشمية ص.ب. (٦٠٦٠) عمان (١١١٨) - الأردن والتي من أهم غاياتها أن تقوم بأعمال صناعة وإنتاج الاجوّاح والغزل والنسيج بكافة الأشكال والأنواع وصناعة وخططة الألبسة الجاهزة بمختلف أنواعها واستعمالاتها ومستلزماتها والاتجار بها . وان تنتشئ وتبني وتجهز وتدير مصنع أو مصانع لصنع ما تقدم وان تقوم بأعمال الاتجار بها ، وأن تبتاع وتستاجر او تستبدل اموال منقولة وغير منقولة ، وأن تستثمر و تتصرف باموالها التي لا تحتاج اليها في الحال لاشغالها لقاء سندات مالية و/ او بالكيفية التي تقررها من حين لآخر. هذا ويبلغ مجموع موجودات الشركة التابعة ١٥,٥٣٣,٤٥٣ دينار ومجموع مطلوباتها ١٠٩,١٠٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وإيراداتها ١,٢٠٦,٦٢٠ دينار ومصاريفها ٥٨٦,٠٣١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ .

ج - قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٢ بيع الآت ومعدات المصنع وقطع الغيار وعليه تم تصنيفها كأصول معدة للبيع. هذا وقد تم بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية لبيع الآت ومعدات المصنع لشركة اجنبية بمبلغ ٤٠٠ ألف يورو وهذا وقد تم تنفيذ الاتفاقية بمبلغ ٣٢٩,٧٠٠ يورو أي ما يعادل ٢٣٧,٦٩٤ دينار خلال العام ٢٠٢٢ وقد تم استكمال جميع بنود هذه الاتفاقية ونقل باقي هذه الآلات والمعدات خلال العام ٢٠٢٣ ، و عليه انحصرت اعمال الشركة على النشاط الاستثماري.

د - بتاريخ ١٠ تشرين الثاني ٢٠٢١ قامت شركة تصنيع الأقمشة والاجوّاح الأردنية (شركة تابعة) بشراء كامل حصة السادة القيادة العامة للقوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي - والبالغة ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر اجمالي قدره ٣,٧٦٨,٣١٥ دينار بموجب كتاب السادة القيادة العامة للقوات المسلحة الأردنية - الجيش العربي - رقم م ش ٧/٢٠٢١/الشراكة الاستراتيجية/١٣٠٣ بتاريخ ٦ تشرين الاول ٢٠٢١ لرغبته ببيع كامل حصته. وعليه اصبحت شركة تصنيع الأقمشة والاجوّاح الأردنية مملوكة بنسبة ٨٠٪ لشركة مصانع الاجوّاح الأردنية بشكل مباشر و ٢٠٪ المتبقية مملوكة من قبل شركة تصنيع الأقمشة والأجوّاح الأردنية كاسهم خزينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ والذي يعني امتلاكها من قبل شركة مصانع الأجوّاح الأردنية بشكل غير مباشر.

هـ - بموجب قرار الهيئة العامة لشركة تصنيع الأقمشة والأجوّاح الأردنية في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٥ اذار ٢٠٢٣ تمت الموافقة على اطفاء أسهم الخزينة و البالغة ٣,٧٧٩,٦٩٥ دينار و ذلك عن طريق اطفاء ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار كتخفيض من رأس مال الشركة المدفوع و البالغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ليصبح بعد الاطفاء ٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار وإطفاء مبلغ ١,٧٧٩,٦٩٥ دينار من الأرباح المدورة.

و - تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة المرفقة بموجب قرار مجلس الإدارة في جلسته رقم (٣٧٧) المنعقدة بتاريخ ٥ شباط ٢٠٢٤ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٣-٢ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

٢- أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة مصانع الأجوّاح الأردنية والقوائم المالية للشركة التابعة لها شركة تصنيع الأقمشة والأجوّاح الأردنية مساهمة خاصة محدودة بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات المالية فيما بينها .

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والمنشأة التي تسيطر عليها الشركة (شركتها التابعة) ، ويبدأ توحيد الشركة التابعة من تاريخ الاستحواذ، ذلك التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة. وتستمر السيطرة على تلك الشركة التابعة لها حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة :

- السيطرة على المنشأة المستثمرة؛
- تتعرض للعوائد المتغيرة، أو لها الحق في العوائد المتغيرة، الناتجة من ارتباطاتها مع المنشأة المستثمرة؛ و
- لها القدرة على استعمال سلطتها للتأثير على عوائد المنشأة المستثمرة.

وتعيد الشركة تقديرها بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمرة أم لا، إن أشارت الحقائق والظروف أن ثمة تغيرات على واحد أو أكثر من نقاط تحقق السيطرة المشار إليها أعلاه.

وفي حال قلت حقوق تصويت الشركة عن أغلبية حقوق التصويت في أي من الشركات المستثمرة، فيكون لها القدرة عليها عندما تكفي حقوق التصويت لمنحها قدرة عملية لتوجيه أنشطة الشركة التابعة ذات الصلة من جانب واحد. وتأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقدير ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في المنشأة المستثمرة تكفي لمنحها القدرة عليها من عدمه. ومن بين تلك الحقائق والظروف :

- حجم حقوق تصويت التي تملكها الشركة بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحوز عليها الشركة وأي حائزي حقوق تصويت آخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أنه يترتب للشركة، أو لا يترتب عليها، مسؤولية حالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات المطلوبة، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات مساهمية سابقة.

- عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة ، تقوم الشركة بـ:
- إلغاء الاعتراف بموجودات الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) ومطلوباتها؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
 - إلغاء الاعتراف بفرق التحويل المتراكم المقيد في حقوق الملكية؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم؛
 - إلغاء الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
 - إلغاء الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
 - إعادة تصنيف بحقوق ملكية الشركة الأم المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المستبقة كما هو ملائم.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المستخدمة من قبل الشركات الأخرى الأعضاء في الشركة.

تُستبعد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف الداخلية بين أعضاء الشركة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وفقاً للقوانين المحلية النافذة.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.
- إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ ، باستثناء أثر ما يرد في الايضاح رقم (٣٢- أ) حول القوائم المالية الموحدة .

وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ - البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة وقطع الغيار بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أو لآ صادر أولاً ، بعد تنزيل التدني في قيمة البضاعة بطيئة الحركة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل ، وتظهر البضاعة تحت التصنيع والغزولات بالكلفة .

ب - 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 يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية وصناع القرار في الشركة .

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ج - إيرادات توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات حق استلام المدفوعات ، وهو التاريخ السابق لأرباح الأسهم المدرجة ، وعادةً التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على توزيعات أرباح الأسهم غير المدرجة.

يعتمد توزيع أرباح الأسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على تصنيف وقياس الاستثمار في الأسهم، أي:

- بخصوص أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة ، تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند ارباح (خسائر) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ؛ و
- بخصوص أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج أرباح الأسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند توزيعات ارباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
- بخصوص أدوات حقوق الملكية غير المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وغير المحتفظ لأغراض المتاجرة ، تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح كدخل صافي من أدوات أخرى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

د - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية.

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها منها كما هو مناسب عند الاعتراف المبدئي.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذمها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وبناءً عليه، تم تصنيف الذم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية.

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مرجحاً محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل ذي قيمة فردية وبشكل جماعي بالنسبة للموجودات الأخرى التي ليس لها أهمية فردية.

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

هـ - الموجودات المالية

الإعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، ويتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها عند الاقتضاء أو عند الاعتراف المبدئي.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة إستناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة

تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

- يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية (ان وجد)، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن قائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة ويتم تحويل رصيد احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

- يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تصنيف الموجودات المالية

تُقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأي من أدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة المعنية .

إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً متمماً لنسبة الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملات وغيرها من الأقساط أو الخصومات الأخرى) بإستثناء الخسائر الإئتمانية المتوقعة وذلك على مدار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو إذا كان ذلك مناسباً عبر فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي ، فيما يتعلق بالموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت متدنية إئتمانياً ، تُحتسب إيرادات الفائدة الفعالة المعدلة من خلال خصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة متضمنة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة على التكلفة المطفأة للموجودات المالية عند الإعراف المبدئي.

القياس اللاحق

يتطلب قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية .

وعلى وجه التحديد :

- أدوات التمويل المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ؛
- أدوات التمويل المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين ، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- يتم قياس جميع أدوات التمويل الأخرى (مثل أدوات الدين المدارة على أساس القيمة العادلة ، أو المحتفظ بها للبيع) والإستثمارات في حقوق الملكية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

ومع ذلك ، يمكن للشركة أن يقوم باختيار/ تحديد غير القابل للإلغاء بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حدى كما يلي :

- يمكن للشركة القيام بالاختيار بشكل غير قابل للإلغاء إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول أو الاستبدال المحتمل المعترف به من قبل المشتري ضمن إندماج الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) ، في الدخل الشامل الآخر؛ و
- يمكن للشركة تحديد بشكل غير قابل للإلغاء أدوات التمويل التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (المشار إليها بخيار القيمة العادلة).

تقييم نموذج الأعمال

يعتبر تقييم نماذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية أمرًا أساسيًا لتصنيف الأصل المالي. تحدد الشركة نماذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين . ولا يعتمد نموذج الأعمال الخاص بالشركة على نوايا الإدارة فيما يتعلق بأداة فردية ، وبالتالي يتم تقييم نموذج الأعمال عند مستوى جماعي وليس على أساس كل أداة على حدى .

تتبنى الشركة أكثر من نموذج أعمال واحد لإدارة أدواته المالية التي تعكس كيفية إدارة الشركة لموجوداته المالية من أجل توليد التدفقات النقدية . تحدد نماذج أعمال الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع المعلومات ذات العلاقة المتاحة عند إجراء تقييم نموذج العمل. ومع ذلك، لا يتم إجراء هذا التقييم على أساس السيناريوهات التي لا تتوقع الشركة حدوثها بشكل معقول ، مثل ما يسمى بسيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الإجهاد". كما تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الأدلة ذات العلاقة المتاحة مثل :

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على الحصول على الإيرادات التعاقدية ، والحفاظ على معدل ربح محدد، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين بذلك ؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة في ذلك النموذج)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر ؛ و
- كيفية تعويض مديري الأعمال (على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو على التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

الخسائر عند الإعراف المبدئي بالأصل المالي ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها مؤخرًا هي جزء من نموذج أعمال قائم أو فيما إذا كانت تعكس بداية نموذج أعمال جديد . تقوم الشركة بإعادة تقييم نماذج أعماله في كل فترة تقرير لتحديد فيما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة .

عندما يتم إلغاء الإعراف بأداة الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح / الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. في المقابل ، بالنسبة للاستثمار في حقوق الملكية الذي تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الربح / الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بل يتم تحويلها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاختبار التدني .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي :

- موجودات ذات تدفقات نقدية تعاقدية والتي هي ليست مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ؛ أو/ و
 - موجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال غير تلك المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ بها للحصول والبيع ؛ أو
 - موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام خيار القيمة العادلة .
- يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة ، مع الإقرار بأية أرباح / خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بموجودات مالية ، يعاد تصنيف الموجودات المالية التي تعرضت للتأثر. تسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة . يتم النظر في التغييرات في التدفقات النقدية التعاقدية في إطار السياسة المحاسبية المتعلقة بتعديل واستبعاد الموجودات المالية المبيّنة ادناه.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وعلى وجه التحديد:

- فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر ؛ و
- فيما يتعلق بأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي هي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات الصرف على التكلفة المطفأة لأداة الدين في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يُعترف بفروقات الصرف الأخرى في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات ؛ و
- فيما يتعلق بالموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والتي هي ليست جزءاً من علاقة محاسبية تحوطية محددة ، فإنه يُعترف بفروقات الصرف من ربح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
- فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، يُعترف بفروقات أسعار الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.

و - التدني

تقوم الشركة بالإقرار بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :

- الأرصدة والودائع لدى البنوك .
- الذمم المدينة.
- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (اوراق ادوات الدين) .
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر .

لا يتم إثبات خسارة تدني في ادوات حقوق الملكية .

تقوم الشركة باحتساب التدني على القوائم المالية باستخدام الطرق المبسطة .

ز - المطلوبات المالية وحقوق الملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدى.

إن المطلوبات المالية هي التزام تعاقدي بتسليم نقد أو أصل مالي آخر أو لتبادل أصول مالية أو مطلوبات مالية مع كيان آخر وفق شروط قد تكون غير مواتية للشركة أو عقد سيتم تسويته أو ربما يتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وهو عقد من غير المشتقات حيث تكون الشركة ملزم أو قد يكون ملزم بتسليم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة به ، أو عقد المشتقات على حقوق الملكية الخاصة التي سيتم أو يمكن تسويتها بخلاف تبادل مبلغ محدد من النقد (أو أصل مالي آخر) لعدد محدد من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة .

أدوات حقوق الملكية

راس المال

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يُعترف بأدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة وفقاً للعوائد المستلمة ، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

اسهم الخزينة

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق المساهمين. لا يتم إثبات أي مكسب / خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة .

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو المطلوبات المالية الأخرى.

ح - الموجودات الثابتة

- تظهر الموجودات الثابتة بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام نسب مئوية تتراوح من ٢٪ إلى ٢٠٪.

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد قيمة التدني في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات الثابتة في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقديرات للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات .

- يتم استبعاد الموجودات الثابتة عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

ط - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

- يتم قيد التعويضات المدفوعة للموظفين الذين يتركون الخدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند دفعها ، و يتم اخذ مخصص للالتزامات المترتبة على الشركة من تعويض نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

ي - ضريبة الدخل

- تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

- تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

- تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات في الأردن .

- إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها . يتم احتساب الضرائب المؤجلة (إن وجدت) باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة . هذا ولم يتم قيد المنافع الضريبية المؤجلة على اعتبار انها غير مادية ومن غير الممكن الاستفادة منها كما لم يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لاحتياطي تقييم الاستثمارات كون الإيرادات المتحققة من النشاط الإستثماري للشركة غير خاضعة للضريبة.

ك - التقاص

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

ل - القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضّل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦).

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (١) أو (٢) أو (٣) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي :

مدخلات المستوى (١) وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى (٢) وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى ١ والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

مدخلات المستوى (٣) وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة.

م - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

ن- مصاريف وإيرادات الفوائد

يتم أخذ مصاريف وإيرادات الفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على أساس الاستحقاق .

ص- المبيعات

يتم احتساب إيراد المبيعات بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو الذي سيتم إستلامه بإستثناء ضريبة المبيعات عند توفر جميع الشروط التالية :

- ١ - تحويل الشركة لجميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بامتلاك البضاعة إلى المشتري؛ و
- ٢ - عدم احتفاظ الشركة بعلاقتها الإدارية المستمرة والمتعلقة باعادة ملكية البضاعة ، أو سيطرتها الفعلية على البضاعة المباعة ؛ و
- ٣ - من الممكن احتساب الايراد بشكل يعتمد عليه ؛ و
- ٤ - من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة ؛ و
- ٥ - من الممكن قياس التكاليف المتكبدة او التي سيتم تكبدها بشكل يعتمد عليه.

ع - الإستثمار في شركة حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس الشركة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية ولا تسيطر الشركة عليها والتي تملك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ الى ٥٠٪ من حقوق التصويت ، يظهر الإستثمار في الشركة الحليفة بحصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار مساهمة الشركة في الشركة الحليفة حيث يعدل رصيد الإستثمار في الشركة الحليفة بالتغير الحاصل في حصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الحليفة وفقاً لأحدث قوائم مالية.

ف - موجودات معدة للبيع

تظهر الموجودات المعدة للبيع بسعر الكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. يتم تسجيل التدني في قيمة الموجودات المعدة للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتمثل صافي القيمة التحصيلية سعر البيع المقدر بالأصول مطروحا منها جميع التكاليف اللازمة لاتمام عملية البيع.

س - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار عند البدء في العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرّفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبالنسبة لهذه العقود ، تقوم الشركة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار

كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه الإستفادة من المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء في عقد الإيجار ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار ، وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراضه الإضافي.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (متضمنة في جوهرها على مدفوعات ثابتة) ، مطروحًا منها حوافز الإيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء بالعقد؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات ؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد ، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزامات الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي (ان وجدت).

يتم لاحقًا قياس التزامات الإيجار من خلال زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل بالسعر الفعلي بتاريخ التعديل.

يتم إستهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل (أيهما أقصر). إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، والذي يعكس أن الشركة يتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي (ان وجدت).

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها وتحسب أي خسائر انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم تضمينها في "نفقات أخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بالدخول في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مؤجراً كإيجارات تمويل أو تشغيل. في حال كانت شروط عقد الإيجار تنقل كل مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود الإيجار التشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً ، فهو يمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه تمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المنكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة على المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات تأجير ومكونات أخرى غير التأجير ، تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) لتوزيع المبالغ المستلمة أو التي سيتم إستلامها بموجب العقد لكل مكون.

ق- الموجودات الاستثمارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، ويتم إستهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسبة ٢٪ - ١٥٪. يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حال ارتفاع القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي أخذ عليها تدني في فترات سابقة ، يتم استرجاع خسائر التدني المسجلة في السابق بما لا يزيد على الكلفة أو القيمة العادلة المسجلة أيهما أقل.

يتم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين ومعتمدين لغايات إحتساب التدني ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية .

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الائتمانية المتوقعة وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراضات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير في حال كان التغيير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغيير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغيير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغيير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة .

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة:

فيما يلي الاحكام الهامة ، غير تلك التي تنطوي على التقديرات (والمفصح عنها ادناه) التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان للموجودات المالية بعد الإعراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمان المتوقعة.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات.

مخصص ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين ومعايير التقارير المالية الدولية .

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة (إن وجدت) اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة والقوانين .

مخصص قطع الغيار والبضاعة الجاهزة

يتم تكوين مخصص قطع الغيار والبضاعة الجاهزة لمواجهة اي انخفاض في قيمتها استناداً على دراسة معدة من قبل ادارة الشركة ، ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري .

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة.

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدة أعمارها الانتاجية المقدرة وفقاً للاستخدام المتوقع للأصل والتقدم التكنولوجي والبرامج للموجودات والقيمة المتبقية. لم تحتسب الإدارة أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير جوهرية.

تقوم الإدارة بتخمين الموجودات الاستثمارية بشكل دوري ويتم أخذ مخصص لأي تدني (ان وجد) وكون الشركة تتبع نموذج التكلفة، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت ضمن هذه المحفظة بنسبة ٢٪ ل ١٥٪ سنوياً .

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة :

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الادارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الاكثر اهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للشركة .

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة:

تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير اي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني (ان وجد) في قائمة الأرباح او الخسائر.

قياس القيمة العادلة وطرق التقييم :

يتطلب المعيار تحديد والإفصاح عن المستوى في تسلسل القيمة العادلة الذي تصنف بموجبه مقاييس القيمة العادلة كاملة وفصل قياسات القيمة العادلة وفقاً للمستويات المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية. الفرق بين المستوى (٢) والمستوى (٣) لمقاييس القيمة العادلة يعني تقييم ما إذا كانت المعلومات أو المدخلات يمكن ملاحظتها ومدى أهمية المعلومات التي لا يمكن ملاحظتها مما يتطلب وضع أحكام وتحليل دقيق للمدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بما في ذلك الأخذ بالاعتبار كافة العوامل التي تخص الأصل أو الالتزام ، وعند تقييم القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات المالية تقوم الشركة باستخدام معلومات السوق عند توفرها، وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى الاول تقوم الشركة بالتعامل مع اطراف مستقلة ومؤهلة لاعداد دراسات التقييم ، حيث يتم مراجعة طرق التقييم الملائمة والمدخلات المستخدمة لاعداد التقييم من قبل الادارة.

الموجودات الاستثمارية:

يتم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبراء عقاريين مستقلين ومعتمدين لغايات احتساب التدني ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية .

٥ - نقد في الصندوق ولدى البنوك
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣
دينار	١,٣٢٥	دينار	١,١٠٥
	٣٧,٩٠٨		٣٤,١٠٨
	١,٧٧٥,٩٥٧		١,٢٣٧,٢٨٣
	-		٥٠,٠٠٠
	١,٨١٥,١٩٠		١,٣٢٢,٤٩٦

نقد في الصندوق
حسابات جارية - دينار أردني
وديعة لأجل لدى البنك الاهلي الاردني - عضو مجلس ادارة*
وديعة لأجل لدى البنك الاهلي الاردني - عضو مجلس ادارة**

* ان الوديعة لأجل مربوطة شهرياً ، وتجدد تلقائياً وبسعر فائدة ٦٪ سنوياً من ضمنها ٧٠٠ ألف دينار تأمينات مقابل تسهيلات بنكية ممنوحة لشركة مصانع الأجواخ الأردنية (الشركة المالكة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ .

** ان الوديعة لأجل مربوطة لثلاثة أشهر غير متجددة وبسعر فائدة ٦٪.

٦ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣
دينار	٢,٣٦٤,٩٩١	دينار	٢,٢٦٠,٧٧٥

موجودات مالية متداولة في بورصة عمان

٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣
دينار	١٣,٥٢٩	دينار	٣,١٧٤
	٣٦,٦٧٨		٣٨,٧٥٠
	١٠,٥٠١		٦,٤٢٣
	١,٥١٣		٣,٣٤١
	١٠,٦٩٠		١٠,٦٩٠
	٤,٥٩٠		٢,٨٤٦
	٧٧,٥٠١		٦٥,٢٢٤

مدينون تجاريون
ايرادات مستحقة وغير مقبوضة
موظفون مدينون
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
ضريبة مبيعات

٨ - بضاعة جاهزة - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول	٢٠٢٢	٣١ كانون الأول	٢٠٢٣
دينار	٥٧,٨٥٠	دينار	-
	(٥٧,٨٥٠)		-
	-		-

بضاعة جاهزة
(ينزل) : مخصص بضاعة جاهزة بطيئة الحركة

- إن الحركة على مخصص بضاعة جاهزة بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
٣٥٠,٠٠٠	٥٧,٨٥٠	(المسترد) خلال السنة
(٢٩٢,١٥٠)	(٨,٦١٤)	استبعاد مخصص بضاعة تم بيعها خلال السنة
-	(٤٩,٢٣٦)	الرصيد في نهاية السنة
٥٧,٨٥٠	-	

٩ - قطع غيار ولوازم مختلفة - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	قطع غيار
٦٠,٤٢٣	-	(ينزل): مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة
(٦٠,٤٢٣)	-	
-	-	

- إن الحركة على مخصص قطع غيار ومواد بطيئة الحركة هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
٦٨٨,٤٨٩	٦٠,٤٢٣	(المسترد) خلال السنة
(٦,٤٠٣)	-	(المستبعد) خلال السنة *
(٦٢١,٦٦٣)	(٦٠,٤٢٣)	الرصيد في نهاية السنة
٦٠,٤٢٣	-	

* يمثل هذا المبلغ تكلفة قطع الغيار التي تم تسليمها لشركة أجنبية بحسب اتفاقية بيع آلات ومعدات المصنع (كما ورد في إيضاح رقم ١٠).

١٠ - موجودات معدة للبيع - بالصافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الكلفة:
-	٩٢٦,٦٨٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٤١٩,٧٠٥	-	إضافات خلال السنة
(٢,٤٩٣,٠٢٠)	(٩٢٦,٦٨٥)	بيوعات خلال السنة
٩٢٦,٦٨٥	-	الرصيد في نهاية السنة
-	٩٢٣,٨٥٣	الإستهلاك المتراكم للموجودات المعدة للبيع :
٣,٤١٦,٨٧٣	٢,٨٣٢	الرصيد في بداية السنة
(٢,٤٩٣,٠٢٠)	(٩٢٦,٦٨٥)	إضافات خلال السنة
٩٢٣,٨٥٣	-	بيوعات خلال السنة
٢,٨٣٢	-	الرصيد في نهاية السنة
-	-	صافي القيمة الدفترية

- قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٢ بيع الآت ومعدات المصنع و قطع الغيار وعليه تم تصنيفها كأصول معدة للبيع. هذا وقد تم بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠٢٢ توقيع اتفاقية لبيع الآت ومعدات المصنع لشركة أجنبية بمبلغ ٤٠٠ ألف يورو وهذا وقد تم تنفيذ جزء كبير من الاتفاقية بمبلغ ٣٢٩,٧٠٠ يورو أي ما يعادل ٢٣٧,٦٩٤ دينار خلال العام ٢٠٢٢ وقد تم استكمال بنود هذه الاتفاقية و بيع باقي هذه الآلات والمعدات خلال العام ٢٠٢٣ .

١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار ٣٩,٦٣٤,٦٠٣	دينار ٣٩,٤٢٤,٠٣٨
١٢,١٣٧,٠٨٧	١٢,١٢٢,١٥٢
٥١,٧٧١,٦٩٠	٥١,٥٤٦,١٩٠

موجودات مالية متداولة في بورصة عمان
موجودات مالية غير المدرجة *

* تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق منظمة استناداً الى احدث قوائم مالية مدققة او مراجعة او حسابات الادارة وطرق التقييم الأخرى والتي تعتبر أفضل أداة متوفرة لقياس القيمة العادلة لتلك الاستثمارات .

- بلغ صافي عوائد التوزيعات من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ٢,٣٢٠,٩٢٠ دينار للعام ٢٠٢٣ (٢,٠٤٤,٧٩٦ دينار للعام ٢٠٢٢).

١٢ - موجودات مالية بالكلفة المطفأة
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	عدد الاسناد	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	عدد الاسناد
دينار ١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠	دينار ١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٢	٥٠٠,٠٠٠	٥
٢,٠٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠	

إسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق *
إسناد قرض شركة البنك الأهلي الأردني **

* تستحق اسناد قرض الشركة العربية الدولية للفنادق بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٢٧ ويستحق عليها فائدة ثابتة ٥,٥٪ سنوياً تدفع على قسطين في ١٣ شباط و آب من كل عام .

** تستحق اسناد قرض شركة البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠٢٩ ويستحق عليها فائدة متغيرة تبلغ حالياً ١٠,٢٥٪ سنوياً تدفع على قسطين في ١٣ أيار و ١٣ تشرين الثاني من كل عام .

١٣ - استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند كلفة استثمار الشركة في الشركة العربية الدولية العقارية بنسبة حوالي ٤٠٪ من رأسمالها والبالغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ دينار و ذلك قبل قرار الهيئة العامة غير العادي للشركة و المنعقد بتاريخ ٢٣ ايار ٢٠٢٣ و الذي تقرر به اطفاء الخسائر المدورة من رأسمال الشركة كما تقرر تخفيض رأسمال الشركة بقيمة ٢ مليون دينار ليصبح رأس المال بعد هذه القرارات ١,٤٥٦,٩٥٨ دينار. هذا وتأسست الشركة الحليفة بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٧ ومن أهم غاياتها تنمية وتشجيع الاستثمار في كافة المجالات السياحية والعقارية واقامة وادارة المشروعات الانشائية والعقارية والاسكانية العمرانية والاسواق التجارية وشراء وبيع واستثمار العقارات والاراضي داخل وخارج التنظيم وادارة تجمعات ابنية سكنية وتجارية وغيرها . ويظهر هذا الاستثمار بحصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار مساهمة الشركة في الشركة الحليفة حيث يعدل رصيد الاستثمار في الشركة الحليفة بالتغير الحاصل في حصة الشركة من صافي اصول الشركة الحليفة وبمقدار حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الحليفة وفقاً لأحدث قوائم مالية مدققة أو مراجعة .

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركة الحليفة كما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
دينار ١,٤٦٠,٤٣٦	دينار ١,٤٥٨,٧٥٣
(١,٨٨٢)	(١,٠٩٥)
١,٤٥٨,٥٥٤	١,٤٥٧,٦٥٨
٥٨٣,٥٨٨	٥٨٢,٧٨٣

موجودات
مطلوبات
صافي الموجودات
حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة

١٤ - الموجودات الاستثمارية

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢				كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			
المجموع	ابنية	المجموع	اراضي	المجموع	ابنية	المجموع	اراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	٩١١,١٥٣	٢٣,٨٠٣
-	-	-	-	٩٣٤,٩٥٦	٩١١,١٥٣	٩١١,١٥٣	٢٣,٨٠٣
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	-
-	-	-	-	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	٨٧٦,١١٩	-
-	-	-	-	٥٨,٨٣٧	٣٥,٠٣٤	٣٥,٠٣٤	٢٣,٨٠٣

الكلفة :

الرصيد في بداية السنة

المحول من الموجودات الثابتة

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم :

الرصيد في بداية السنة

المحول من الموجودات الثابتة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية للموجودات الاستثمارية

* يمثل هذا البند مباني و ادوات و معدات و وحدة تنقية المياه، و يتم استهلاك المباني بنسبة ٢%-٤% و الادوات و المعدات بنسبة ١٠%- ١٥% و وحدة تنقية المياه بنسبة ٤%- ١٠%.

- بناء على قرار مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٢، فقد تقرر تأجير جزء من مستودعات المصنع بصافي قيمة دفترية بلغ ٦١,٦٦٧ دينار و بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢٣ تم تعديل الاتفاقية لتشمل كافة مستودعات الشركة لتبدأ من أول آذار ٢٠٢٣ و بقيمة إيجارية سنوية مقدارها ١٨٣,٨٠٠ دينار ، لاحقا للاتفاق وتم تعديلها لتصبح ٢١٣,٨٠٠ دينار سنويا و اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، إيضاح (٣٠) و عليه تم تحويل الموجودات الثابتة ذات العلاقة إلى الموجودات الاستثمارية بصافي القيمة الدفترية (إيضاح ١٥).

- تم تقييم الارض و المباني من قبل مخمن معتمد وقد بلغ تقدير القيمة السوقية ٣,٢٣٥,٠٠٠ دينار.

١٥ - الموجودات الثابتة

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

المجموع		بمستثناء		تمديدات		أدوات		أجهزة وبرامج		الات		اراضى		الكلفة	
المجموع	الاراضى	بنز ووحدة	تنقية المياه	سيارات	واجهزة	المصنع	الاجهزة	الاطفائية	التكييف	والوات	الات المصنع	الابنية	الاراضى	الاراضى	الكلفة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١,٢٩٥,٣٧٧	١,١٩٩,٠٣٣	٩٧,٧٧٩	٢٠٠,٤٢٠	٢٥,٤٢٤	٨٤,٥١٥	٢٥,٤٤١	٣٨,٠١٤	٥٥٨	-	٦,٢٥٤	-	٧٢٠,٦٢٨	٩٦,٣٤٤	٩٦,٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٣,٢٦٨	١٢,٣٠٨	-	-	-	١٠,٦٠٦	-	١,٧٠٢	-	-	-	-	-	٩٦٠	٩٦٠	اضافات
-	-	-	-	-	(٢٥,٤٢٤)	(٢٥,٤٤١)	١,٧٤١	(٧٢)	-	٢٢,٧٧٨	-	٧٥,٤٧٧	-	-	تحويلات
(١٠٠,٣٣٩)	(٩٨,٩٠٧)	-	(٣٨,٢٩٧)	-	(٢٢,٧٢٧)	-	(٢٥,٦٣٤)	(٤٨٦)	-	(٦,٥٥٢)	-	(٥,٢١١)	(١,٤٣٢)	(١,٤٣٢)	استيعادات
(٩٣٤,٩٥٦)	(٩١١,١٥٣)	(٩٧,٧٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٤٨٠)	-	(٧٩٠,٨٩٤)	(٢٣,٨٠٣)	(٢٣,٨٠٣)	المحول الى الموجودات الاستثمارية (ايضاح ١٤)
٢٧٣,٣٥٠	٢٠١,٢٨١	-	١٦٢,١٢٣	-	٢٣,٣٣٥	-	١٥,٨٢٣	-	-	-	-	-	٧٢,٠٦٩	٧٢,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم :															
١,٠٩٠,١٦٦	١,٠٩٠,١٦٦	٦٥,٦١٠	١٣٣,٤٩٣	٢٥,٤٢٤	٨٢,٦٠٨	٢٥,٤٤١	٣٧,٠٩٩	٥٥٨	-	٥,٣٦٢	-	٧١٤,٥٧١	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٦,٥٠٣	١٦,٥٠٣	٣,٠٦٤	١٠,٨٦١	-	٥٦٩	-	٦٥٢	-	-	-	-	١,٣٥٧	-	-	اضافات
-	-	-	-	(٢٥,٤٢٤)	(٤٧,٨٤٩)	(٢٥,٤٤١)	٨٦٦	(٧٢)	-	٢٣,٦٧٠	-	٧٤,٢٥٠	-	-	تحويلات
(٩٨,٢١٠)	(٩٨,٢١٠)	-	(٣٨,٢٩٦)	-	(٢٢,٠٢٧)	-	(٢٥,٦٣٦)	(٤٨٦)	-	(٦,٥٥٤)	-	(٥,٢١١)	-	-	استيعادات
(٨٧٦,١١٩)	(٨٧٦,١١٩)	(٦٨,٦٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٤٧٨)	-	(٧٨٤,٩٦٧)	(٢٣,٨٠٣)	(٢٣,٨٠٣)	المحول الى الموجودات الاستثمارية (ايضاح ١٤)
١٣٢,٣٤٠	١٣٢,٣٤٠	-	١٠٦,٠٥٨	-	١٣,٣٠١	-	١٢,٩٨١	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
١٤١,٠١٠	٦٨,٩٤١	-	٥٦,٠٦٥	-	١٠,٠٣٤	-	٢,٨٤٢	-	-	-	-	-	٧٢,٠٦٩	٧٢,٠٦٩	صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
٢٠٢٢															
٥,٠٠٩,٧٨٤	٤,٩١٣,٤٤٠	٩٧,٧٧٩	١٩٢,٢٨٠	٢٥,٤٢٤	١٠٣,١٥٠	١٠٣,٣٤٩	٣٨,٠١٤	٥,٣٤٥	-	٢,٢٩٦	٣,٦٢٥,١٧٥	٧٢٠,٦٢٨	٩٦,٣٤٤	٩٦,٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٤٠٠	٧٢,٤٠٠	-	٧٢,٤٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اضافات
-	-	-	-	-	-	٨,٠٣٦	-	-	-	٨,١٦٩	(١٦,٢٠٥)	-	-	-	تحويلات
(٣,٧٨٦,٨٠٧)	(٣,٧٨٦,٨٠٧)	-	(٦٤,٢٦٠)	-	(١٨,٦٣٥)	(٨٥,٩٤٤)	-	(٤,٧٨٧)	-	(٤,٢١١)	(٣,٦٠٨,٩٧٠)	-	-	-	استيعادات*
١,٢٩٥,٣٧٧	١,١٩٩,٠٣٣	٩٧,٧٧٩	٢٠٠,٤٢٠	٢٥,٤٢٤	٨٤,٥١٥	٢٥,٤٤١	٣٨,٠١٤	٥٥٨	-	٦,٢٥٤	-	٧٢٠,٦٢٨	٩٦,٣٤٤	٩٦,٣٤٤	الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك المتراكم :															
٤,٨٤٦,٠٨٨	٤,٨٤٦,٠٨٨	٦٢,٥٤٥	١٧٥,٧٤١	٢٥,٤٢٤	١٠٠,٦٨٤	٩٩,٢٣٧	٣٦,٨٠٢	٥,٣٤٥	-	١,٧٦٠	٣,٦٢٥,١٧٥	٧١٣,٣٧٥	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢١,٠٤١	٢١,٠٤١	٣,٠٦٥	١٥,٦١٢	-	٥٦٣	٢٦	٣٣٨	-	-	٢٤١	-	١,١٩٦	-	-	اضافات
-	-	-	-	-	-	٩,٢٨٩	(٤١)	-	-	٦,٩٥٧	(١٦,٢٠٥)	-	-	-	تحويلات
(٣,٧٧٦,٩٦٣)	(٣,٧٧٦,٩٦٣)	-	(٥٧,٨٦٠)	-	(١٨,٦٣٩)	(٨٣,١١١)	-	(٤,٧٨٧)	-	(٣,٥٩٦)	(٣,٦٠٨,٩٧٠)	-	-	-	استيعادات
١,٠٩٠,١٦٦	١,٠٩٠,١٦٦	٦٥,٦١٠	١٣٣,٤٩٣	٢٥,٤٢٤	٨٢,٦٠٨	٢٥,٤٤١	٣٧,٠٩٩	٥٥٨	-	٥,٣٦٢	-	٧١٤,٥٧١	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٥,٢١١	١٠٨,٨٦٧	٣٢,١٦٩	٦٦,٩٢٧	-	١,٩٠٧	-	٩١٥	-	-	٨٩٢	-	٦,٠٥٧	٩٦,٣٤٤	٩٦,٣٤٤	صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
نسبة الاستهلاك السنوية %															
		١٠ - ٤	١٥	١٥	١٥ - ١٠	١٥ - ١٠	٢٠	١٠	١٥	١٥ - ١٠	١٥	٤ - ٢	-		

- تتضمن الموجودات الثابتة موجودات تم إستهلاكها بالكامل بمبلغ ٨٩٤,٩١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٤٧١,٤٧١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢).

- تم خلال العام ٢٠٢٢ اعادة تصنيف من بند الات المصنع الى الات وأدوات بالإضافة إلى أدوات ولوازم المصنع حيث بلغ إجمالي التكاليف التاريخية ١٦,٢٠٥ دينار وهي مستهلكة بالكامل.
 تم خلال العام ٢٠٢٣ اعادة تصنيف بنود ادوات ولوازم المصنع و اثاث و تمديدات اجهزة كهربائية بدمجهم مع بند الابنية و الات و ادوات و اجهزة وبرامج الحاسب الالى حيث بلغ إجمالي التكاليف التاريخية لتلك الاجهزة ٩٩,٩٢٣ دينار وهي مستهلكة بالكامل.
 * تشمل استيعادات العام ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٤١٩,٧٠٥ دينار تم تحويلها إلى موجودات معدة للبيع (ايضاح ١٠) كما تشمل مبلغ ٣٠٢,٨٤١ دينار تمثل موجودات ثابتة تم شطبها خلال العام.

١٦ - بنوك دائنة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٩٣,٣١٧	-	البنك الأهلي الأردني - جاري مدين *
٣٣,٢٥٣	-	البنك الأهلي الأردني - جاري مدين **
٣٢٣	-	بنك المال ***
١٢٦,٨٩٣	-	

* إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٧٠٠ دينار من البنك الأهلي الأردني (عضو مجلس ادارة) مقابل التأمينات النقدية من الشركة التابعة وهي بكفالة الشركة وبفائدة ٧% ، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ تموز ٢٠٢٤.

** إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٢ مليون دينار من البنك الأهلي الأردني (عضو مجلس ادارة) هي بكفالة الشركة وبفائدة ٩,٢٥% سنوياً للبنك ، علماً بأن سقف الجاري مدين يستحق بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٤.

*** إن التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة المالكة بشكل جاري مدين بسقف ٥٠٠ الف دينار من البنك بنك المال هي بكفالة الشركة وبفائدة ٨,٥% سنوياً، علماً بأن سقف الجاري مدين أستحق بتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢٣ و لم يتم تجديد التسهيلات.

- لا يوجد معاملات غير نقدية للتسهيلات المذكورة أعلاه .

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣١ كانون الأول
دينار	دينار	
٨٥,٠١١	٢٦,٦٦٤	ذمم دائنة
١٢٨,٧٩٤	١٢٨,٩٤٦	ذمم وأمانات أرباح المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم والشركة التابعة
١٧,٩٦٦	-	ايرادات مقبوضة مقدما
٣٣١,٧٧١	٢٥٥,٦١٠	

١٨ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

إن الحركة على مخصص تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١٢,٠٣٥	٦٣,٦٧١	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٩٤٧	١٦,٢٥٣	اضافات
(٧٦,٣١١)	(٣,١٩٧)	المدفوع خلال السنة
٦٣,٦٧١	٧٦,٧٢٧	الرصيد في نهاية السنة

١٩- رأس المال والإحتياطيات

أ - رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٥ مليون دينار موزعة على ١٥ مليون قيمة السهم الإسمية دينار واحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

ب - إحتياطي إجباري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ خلال السنوات السابقة للشركة والشركة التابعة لها وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ج - إحتياطي إختياري

يمثل هذا البند المبالغ المتراكمة والتي تم إقتطاعها من الأرباح للشركة المالكة بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ . يستخدم الإحتياطي الإختياري في الأغراض التي يقرها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على المساهمين .

٢٠ - أرباح موزعة

بموجب قرار الهيئة العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ اذار ٢٠٢٣ تمت الموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع ما نسبته ١٤٪ من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية على المساهمين عن العام ٢٠٢٢ أي ما يعادل ٢,١٠٠ ألف دينار (١٤٪ من رأس المال المدفوع اي ما يعادل ٢,١٠٠ الف دينار عن العام ٢٠٢١).

٢١ - أرباح مدورة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢			للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣			
أرباح موزعة			أرباح موزعة			
المجموع	غير متحققة *	متحققة	المجموع	غير متحققة *	متحققة	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٠٠,٦٧٩	٧٨٦,٨٦٠	١٨,٩١٣,٨١٩	١٩,٧٤٠,٠٣٨	٧٨١,٧٩٠	١٨,٩٥٨,٢٤٨	المتحقق من التغير المتراكم في
-	-	-	-	-	-	القيمة العادلة خلال السنة
-	-	-	-	-	-	تغير في احتياطي تقييم الاستثمارات
٢,١٣٩,٣٥٩	(٥,٠٧٠)	٢,١٤٤,٤٢٩	١,٩١٦,٣٥٥	(١٠٤,٢١٦)	٢,٠٢٠,٥٧١	الربح للسنة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١٩,٧٤٠,٠٣٨	٧٨١,٧٩٠	١٨,٩٥٨,٢٤٨	١٩,٥٥٦,٣٩٣	٦٧٧,٥٧٤	١٨,٨٧٨,٨١٩	الرصيد في نهاية السنة

* مقيد التصرف بها كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية .

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
١١١,٥١٩	-	رواتب ومكافآت وأجور موظفي وعمال المصنع والصيانة
٤,٩٧٣	-	أجور عمل إضافي
٥,٠٠٤	-	تأمين صحي ونفقات طبية
١٠,٢٧٢	-	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٠,١٩٩	-	صيانة وقطع غيار
٧,٨٨٢	-	مصاريف سيارات المصنع
١,٤٦٢	-	صيانة الأبنية
٤,٨٩٧	-	تنظيفات المصنع
٩٢,١٧٠	-	رسوم ورخص وضرائب
٩,٨٥٩	-	كهرباء
٥,٦٤٥	-	رسوم تأمين الأبنية والأجهزة
١,٢٨٢	-	مساهمة الشركة في بوفية العمال
٢,١٠٠	-	وقود وزيوت
١,٥٧٩	-	تنقلات
٥٣٢	-	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٦٨	-	مياه وأجور فحص مياه
٨٠٨	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١٣٦	-	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
٣٩٥	-	استهلاك أبنية المصنع
٣,٢٩٠	-	استهلاك الآلات والأجهزة وأثاث وأدوات المصنع
٤٩٨	-	استهلاك سيارات المصنع
(١٤٦,١٠٦)	-	(المحول) الى مصاريف ادارية وعمومية *
١٢٩,٨٦٤	-	

* يمثل هذا البند كلفة التبرعات العينية (أقمشة مختلفة) تم تحويل المبلغ من تكلفة الإنتاج الى المصاريف الادارية و العمومية.

٢٣ - مصاريف إدارية وعمومية
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٣٩٦,٩٩٨	٣٥٢,٩٦١	رواتب ومكافآت موظفي الإدارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بدل علاوة تمثيل
٦,٦٥٦	١٠,٨٠٠	تأمين صحي وعلاجات موظفي الإدارة
٥,٢٦١	٦,٨٩٧	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٧٧,٨٤٤	٣٨,٦١٤	تبرعات وإعانات *
٩٧,٥٠١	١٠٠,٦٦٧	تنقلات
٩	٢٤٩	تعويض نهاية الخدمة المدفوعة
٢٧,١٣٩	١٦,٢٥٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤٩,١٦٩	١١٢,٤٨١	رسوم ورخص وضرائب
١١,٦٧٥	١٣,٧٤٣	مصاريف السيارات
١٥,١١٤	١٠,٨٦٠	استهلاك السيارات
٩٤١	٤,٢٨٦	استهلاك الأثاث وأدوات المكاتب والحاسب الآلي
٨٠١	١,٣٥٧	استهلاك أبنية المكاتب
٢٥,٠٩٧	٢٥,٥٠٠	أتعاب مهنية و قضائية
٨,٣٣٧	٤,٤٨٨	بريد وهاتف وطوابع واردة
١٠,٣٦٢	١٢,٥١٣	قرطاسية ومطبوعات وصيانة آلات المكاتب
٢,٦٩٧	٨,٨٤٤	ضيافة
١٤٣	٢,٨٤٨	أجور عمل إضافي لموظفي الإدارة
٨,٣١٨	٧,٦٦٧	مصاريف أخرى
٨,٠٠٠	١٥,٥٠٠	إيجارات
٣,١٩٣	٣,٥١٠	دعاية وإعلان
-	٣,٩١٧	صيانة ابنية
-	١,٩٨٩	كهرباء
-	١,٦٩١	تنظيفات
-	٦٤٨	مياه
-	٦٠٠	اجور نقل وعتالة
-	٩٠	البسة العمال
-	٨٨١	عمولات بيع أراضي
٩٥٥,٢٥٥	٨٥٩,٨٥٤	

* يمثل هذا البند تبرعات وإعانات تصرف بموجب قرارات مجلس الإدارة لجهات حكومية ومؤسسات خيرية غير ربحية. كما يتضمن هذا البند للعام ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٦,١٠٦ دينار عبارة عن تبرعات عينية (أقمشة مختلفة) بالكلفة وتم تحويلها من تكلفة الإنتاج (كما ورد في إيضاح رقم ٢٢).

- نظراً لتوقف انتاج المصنع اصبحت المصاريف الادارية و العمومية لهذا العام تتضمن ما تم تحميله في العام الماضي (٢٠٢٢) على كلفة الانتاج و البالغ مجموعها ١٢٩,٨٦٤ دينار (إيضاح ٢٢).

٢٤ - صافي أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	
٩٧,٤٣٧	١٢٦,٣٥٣	عوائد توزيعات أسهم شركات
(٥,٠٧٠)	(١٠٤,٢١٦)	(خسائر) تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - غير متحققة
٩٢,٣٦٧	٢٢,١٣٧	

٢٥ - إيرادات (مصارييف) أخرى بالصفافي
إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينــــــــار	دينــــــــار	
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركة التابعة
(٢٩,٠١٨)	(٥٩٤)	فوائد وعمولات بنكية مدينة
٨٧,١٢٤	٧٩,٧٩٥	فوائد دائنة
٢٦,٨٥٠	٥٥,٥١٩	أرباح بيع موجودات ثابتة
٣٧,١٩٢	-	ايجارات
١٣,٦٧٢	٦٢,٩٠١	ايرادات متفرقة
٢٣٧,٦٩٥	٤٧,٨٥٠	ايراد بيع الات وماكنات وقطع
-	٩,٣٩٠	ايرادات بيع بضاعة قديمة
٢٧٣,٥١٥	١٥٤,٨٦١	

٢٦ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٥٥,٦٠٧	٣١,٧٨١	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٥٠٧	٢٠,٨٤٥	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المأخوذ
٥,١٧٢	-	خلال السنة
(٧٩,٥٠٥)	(٤٥,٧٢٤)	مخصص ضريبة الدخل للسنوات السابقة
٣١,٧٨١	٦,٩٠٢	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المدفوعة خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

ب - مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

إن رصيد مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة هو كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينــــــــار	دينــــــــار	
٥,١٧٢	-	فرق ضريبة دخل سنوات سابقة
٥٠,٥٠٧	٢٠,٨٤٥	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية المأخوذ
٥٥,٦٧٩	٢٠,٨٤٥	خلال السنة

ج - الضرائب المؤجلة

لم يتم اظهار المنافع الضريبية المؤجلة للشركة المالكة الناتجة عن الفروقات الزمنية لضرائب الدخل المأخوذة في حسابات الشركة ، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) كون أن الشركة المالكة تمارس النشاط الإستثماري والذي هو معفى من ضريبة الدخل .

لم يتم اظهار المنافع الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات لضرائب الدخل المدفوعة على المخصصات المأخوذة في حسابات الشركة التابعة حيث انه من غير المتوقع الاستفادة منها في المستقبل القريب .

تم احتساب الضرائب للشركة التابعة بنسبة ١٩٪ كضريبة دخل و ١٪ كضريبة مساهمة وطنية من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته والمعمول به منذ بداية العام ٢٠١٩ .

د - الوضع الضريبي

تم تسوية ضريبة دخل الشركة المالكة حتى نهاية العام ٢٠٢٠، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن الاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في الوقت المحدد، وبراى الادارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة اية التزامات ضريبية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣ وذلك لعدم وجود دخل خاضع للضريبة.

تم تسوية ضريبة دخل الشركة التابعة حتى نهاية العام ٢٠٢٠، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بالوقت المحدد، هذا وقد تم احتساب و قيد مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣، وبراى الادارة والمستشار الضريبي انه لن يترتب على الشركة اية التزامات تفوق المخصصات المأخوذة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣.

٢٧ - حصة السهم من الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة - قائمة (ب)
٢,١٣٩,٣٥٩	١,٩١٦,٣٥٥	عدد الأسهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حصة السهم من الربح للسنة
-/١٤	-/١٣	

٢٨ - إدارة المخاطر

أ - ادارة مخاطر راس المال

تقوم الشركة بادارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لاصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين . كما انه لم يطرأ اي تغيير على سياسية الشركة خلال العام .

ب - مخاطر السوق

المخاطر السوقية هي عبارة عن الخسائر بالقيمة الناتجة عن التغير في أسعار السوق كالتغير في أسعار الفوائد ، أسعار الصرف الأجنبي ، أسعار أدوات الملكية وبالتالي تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية داخل وخارج قائمة المركز المالي الموحدة .

١- مخاطر العملات الأجنبية

- إن خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الإداة المالية نتيجة للتغيرات بأسعار صرف العملة الأجنبية .

- إن العمليات الرئيسية للشركة هي بالدينار الأردني ويتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تنطبق على التسديدات بالعملات الأجنبية ، وكون الدينار الأردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بأن مخاطر العملات الأجنبية غير مادي .

٢- مخاطر التغير باسعار الاسهم

- تتمثل مخاطر اسعار الاسهم في انخفاض القيمة العادلة للاسهم بسبب التغير في قيمة مؤشرات الاسهم و تغير قيمة الاسهم منفردة .
- ان تغير نسبة مؤشر السوق المالي المتداولة فيه الاوراق المالية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة بنسبة ٥٪ زيادة أو ٥٪ نقصان . وفيما يلي أثر التغير على الارباح والخسائر وحقوق الملكية للشركة .

التغير في المؤشر	٢٠٢٣	الأثر على حقوق الملكية ربح / (خسارة) دينار	الأثر على الأرباح والخسائر ربح / (خسارة) دينار
٥٪ زيادة	الاسواق المالية	١,٩٧١,٢٠٢	١١٣,٠٣٩
٥٪ نقصان	الاسواق المالية	(١,٩٧١,٢٠٢)	(١١٣,٠٣٩)

٣- مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الإدارة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية.

كما تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بإستمرار ، ويتم تقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل .

هذا ويتم تحديد تحاليل الحساسية بأدناه وفقاً للتعرض لأسعار الفائدة المتعلقة بالودائع البنكية والبنوك الدائنة والقرض قصير الاجل بتاريخ القوائم المالية الموحدة . كما أعد التحليل على فرض أن الرصيد القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة كان قائماً طوال العام . ويتم إستخدام زيادة أو نقص بمقدار ٥٪/٥ والتي تمثل تقييم إدارة الشركة للتغير المحتمل والمقبول بمعدلات الفائدة.

- ٥٪/٥		+ ٥٪/٥		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(٨,٢٤٥)	(٦,٤٣٦)	٨,٢٤٥	٦,٤٣٦	الربح للسنة
(٨,٢٤٥)	(٦,٤٣٦)	٨,٢٤٥	٦,٤٣٦	حقوق الملكية

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالالتزامات وتقوم الشركة بادارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على إحتياطيات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية . كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر بارصدة نقدية لدى البنوك والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وادارة السيولة .

يبين الجدول التالي تفاصيل استحقاقات المطلوبات المالية للشركة :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
اقبل من سنة	اقبل من سنة
دينار	دينار
١٢٦,٨٩٣	-
٣٣١,٧٧١	٢٥٥,٦١٠
٣١,٧٨١	٦,٩٠٢
٤٩٠,٤٤٥	٢٦٢,٥١٢

بنوك دائنة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى
مخصص ضريبة الدخل و المساهمة الوطنية

د - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة. هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مؤهلة إئتمانياً ، وذلك من أجل تخفيف خطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالإلتزامات .

كما أن موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من الموجودات المالية والنقد وما في حكمه لا تمثل تركز هام لمخاطر الائتمان .

٢٩ - الإلتزامات المحتملة

كان على الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
٤٠٠,٠٠٠	-

كفالات بنكية

٣٠ - الارصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي تفاصيل الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (الشركات والمؤسسات ممثلة في أعضاء بمجلس الإدارة) كما في نهاية السنة :

٣١ كانون الأول	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١,٧٧٥,٩٥٧	١,٢٣٧,٢٨٣
(٣٣,٢٥٢)	١٩,٨٠٣
(٩٣,٣١٧)	١,٦٨٣
٥٨٤	٥١٣
٣٧,٣١١	١٢,١٠٩
-	٥٠,٠٠٠
بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة :	
وديعة لاجل لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة	
بنك مدين (دائن) - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة	
بنك مدين (دائن) - البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة	
حساب جاري - البنك العربي - عضو مجلس إدارة	
حساب جاري - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة	
وديعة لاجل لدى البنك الأهلي الأردني - عضو مجلس إدارة	
بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة :	
كفالات - البنك الأهلي - عضو مجلس إدارة	
٤٠٠,٠٠٠	-

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٢	٢٠٢٣
دينار	دينار
١,٢٢١,٤١٦	-
٢٩,٠١٨	٥٩٣
٨٧,١٢٤	٧٩,٧٩٥
-	١٦٢,١٤٩
بنود قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة :	
مبيعات للقوات المسلحة والأجهزة الأمنية - عضو مجلس إدارة	
فوائد وعمولات مدينة	
فوائد بنكية دائنة	
ايرادات موجودات استثمارية (شركة مستثمر بها)	

- بلغت الرواتب والمكافآت والمنافع الأخرى لمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا ما مجموعه ٥٧٧,١٨٢ دينار للعام ٢٠٢٣.

٣١ - التوزيع القطاعي والجغرافي

فيما يلي معلومات عن قطاعات أعمال الشركة موزعة حسب الأنشطة :

المجموع		استثماري *	صناعي	
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٢٦١,٥٢٣	-	-	-	المبيعات
(٩١٣,٤٤٤)	-	-	-	تكلفة المبيعات
٣٤٨,٠٧٩	-	-	-	نتائج أعمال القطاع
(٩٥٥,٢٥٥)	(٨٥٩,٨٥٤)	(٨٥٩,٨٥٤)	-	مصاريف إدارية وعمومية
٢,٢٣٠,١٤٦	٢,٤٧١,٤٣٠	٢,٤٧١,٤٣٠	-	إيرادات موجودات مالية بالصافي
-	١٦٢,١٤٩	١٦٢,١٤٩	-	إيرادات موجودات استثمارية
٢٧٣,٥١٥	١٥٤,٨٦١	١٥٤,٨٦١	-	إيرادات أخرى بالصافي
٢٩٢,١٥٠	٨,٦١٤	٨,٦١٤	-	المسترد من مخصص أسعار بضاعة جاهزة بطيئة الحركة
٦,٤٠٣	-	-	-	المسترد من مخصص قطع غيار ولوازم ومواد أولية بطيئة الحركة
٢,١٩٥,٠٣٨	١,٩٣٧,٢٠٠	١,٩٣٧,٢٠٠	-	الربح للسنة قبل الضريبة
(٥٥,٦٧٩)	(٢٠,٨٤٥)	(٢٠,٨٤٥)	-	مصروف ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٢,١٣٩,٣٥٩	١,٩١٦,٣٥٥	١,٩١٦,٣٥٥	-	الربح للسنة

* صافي بعد استبعاد حصة الشركة من أرباح الشركة التابعة الموزعة خلال العام ٢٠٢٣ والبالغة ٩٠٠,٠٠٠ دينار من هذا القطاع .

٣١ كانون الأول		استثماري	صناعي	
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	معلومات أخرى
٥٨,٨٢١,٠٠٣	٥٧,٩٧٧,٣١٥	٥٧,٩٧٧,٣١٥	-	موجودات القطاع
٥٥٤,١١٦	٣٣٩,٢٣٩	٣٣٩,٢٣٩	-	مطلوبات القطاع

- ان جميع الموجودات وعمليات الشركة والشركة التابعة هي داخل المملكة الاردنية الهاشمية.

٣٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

أ - معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

تم اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٣ في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة أوالسنوات السابقة ، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية .

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ وكانون الأول ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧))

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية (٤) عقود التأمين.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) نموذجًا عامًا ، تم تعديله لعقود التأمين ذات ميزات المشاركة المباشرة، الموصوف على أنه نهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج توزيع الأقساط. يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير مبلغ وتوقيت وعدم التيقن من التدفقات النقدية المستقبلية ويقيس بشكل واضح تكلفة عدم التيقن. ويأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

ليس لدى المجموعة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢) إصدار الأحكام النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تُغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١) فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات مصطلح "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية" بمصطلح "السياسات المحاسبية الهامة". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مهمة إذا كان، عند النظر إليها جنبًا إلى جنب مع المعلومات الأخرى المدرجة في القوائم المالية للمنشأة ، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية.

كما تم تعديل الفقرات الداعمة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتوضيح أن معلومات السياسة المحاسبية التي تتعلق بالمعاملات غير المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير مهمة ولا يلزم الإفصاح عنها. قد تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية بسبب طبيعة المعاملات ذات الصلة أو الأحداث أو الظروف الأخرى ، حتى لو كانت المبالغ غير جوهرية. ومع ذلك ، ليست كل معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات المادية أو الأحداث أو الظروف الأخرى هي جوهرية بحد ذاتها.

وضع مجلس المعايير أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة (٢) الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقدم التعديلات استثناءً آخر من إعفاء الاعتراف الأولي. بموجب التعديلات ، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. اعتمادًا على قانون الضرائب المعمول به، قد تنشأ فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم عند الاعتراف المبدئي للأصل والالتزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

بعد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصول والتزامات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع خضوع الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل لمعايير قابلية الاسترداد الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ لتوضيح أن المعيار ينطبق على ضرائب الدخل الناشئة عن قانون الضرائب الذي تم إصداره أو صدر بشكل جوهري لتنفيذ قواعد نموذج الركيزة الثانية التي نشرتها منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ، بما في ذلك قانون الضرائب الذي يطبق الحد الأدنى من الضرائب الإضافية المحلية المؤهلة الموضحة في تلك القواعد.

تقدم التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن معلومات حول أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بـ ضرائب دخل الركيزة الثانية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد ، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في القوائم المالية التي تخضع لعدم اليقين من القياس". تم حذف تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية.

ب - معايير صادرة وغير سارية المفعول

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد ، تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى :

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٨) تعالج الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. تنص التعديلات تحديداً على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي لا تنطوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الإستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها ضمن ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

لم يُحدد تاريخ السريان بعد. يُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

إن التعديلات التي أجريت على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) تؤثر فقط على عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة أو غير متداولة وليس على قيمة أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام ، كما توضح أن الحقوق تعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أنها تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل .

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

تحدد التعديلات أن التعهدات التي يتعين على المنشأة الالتزام بها في أو قبل نهاية فترة التقرير فقط هي التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها في الاعتبار عند تقييم تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق موجودًا في نهاية فترة إعداد التقارير المالية، حتى لو تم تقييم الالتزام بالتعهدات فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعهد يعتمد على المركز المالي للمنشأة في تاريخ إعداد التقارير المالية والذي تم تقييم الالتزام به فقط بعد تاريخ إعداد التقارير المالية).

ويحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضًا أن الحق في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الالتزام بتعهد بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعًا لامتنال المنشأة للتعهدات خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، فإن المنشأة تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم مخاطر الالتزامات التي تصبح واجبة السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد الفترة المشمولة بالتقرير. وقد يتضمن ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الالتزام بها)، والقيمة الدفترية للالتزامات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الالتزام بالتعهدات.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

تضيف التعديلات هدف إفصاح إلى معيار المحاسبة الدولي (٧) ينص على أن المنشأة مطالبة بالإفصاح عن معلومات حول ترتيبات تمويل الموردين الخاصة بها والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم آثار تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ لإضافة ترتيبات تمويل الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المنشأة لمخاطر تركيز مخاطر السيولة.

لم يتم تعريف مصطلح "ترتيبات تمويل الموردين". وبدلاً من ذلك، تصف التعديلات خصائص الترتيب الذي سيطلب من المنشأة تقديم المعلومات عنه.

ولتحقيق هدف الإفصاح، سيطلب من المنشأة الإفصاح بشكل إجمالي عن ترتيبات تمويل الموردين الخاص بها:

- شروط وأحكام الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها المعروضة في قائمة المركز المالي للمنشأة للالتزامات التي تشكل جزءاً من الترتيبات
- القيمة الدفترية والبنود المرتبطة بها والتي حصل الموردون بالفعل على دفعات لها من مقدمي التمويل
- نطاق تواريخ استحقاق الدفع لكل من الالتزامات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية المماثلة التي لا تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين
- معلومات مخاطر السيولة

التعديلات التي تحتوي على إعفاءات انتقالية محددة لفترة التقرير السنوية الأولى التي تطبق فيها المنشأة التعديلات تنطبق على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - إلتزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

تضيف التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تقي بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع. تتطلب التعديلات من البائع المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع المستأجر بالربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر، بعد تاريخ البدء .

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة المعترف بها من قبل البائع المستأجر فيما يتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع المستأجر قد اعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط بسبب إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير في مدة عقد الإيجار) من خلال تطبيق المتطلبات العامة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. قد يكون هذا هو الحال بشكل خاص في حالة إعادة الإيجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

كجزء من التعديلات، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل مثال توضيحي في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وإضافة مثال جديد لتوضيح القياس اللاحق لأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار مع دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. توضح الأمثلة التوضيحية أيضاً أن الالتزام الذي ينشأ من معاملة البيع وإعادة الاستئجار المؤهلة كعملية بيع تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، هو التزام إيجار.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر.

٣٣ - مستويات القيمة العادلة

ان بعض الموجودات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة)

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
				٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٢٠٢٣ دينار	
						موجودات مالية بالقيمة العادلة
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٢,٣٦٤,٩٩١	٢,٢٦٠,٧٧٥	أسهم
						موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر :
لا ينطبق	لا ينطبق	الاسعار المعلنة في الاسواق المالية	المستوى الاول	٣٩,٦٣٤,٦٠٣	٣٩,٤٢٤,٠٣٨	اسهم متوفر لها اسعار سوقية
		القيمة السوقية لصافي أصول الشركة				
لا ينطبق	لا ينطبق	طرق خصم التدفقات النقدية طريقة التقييم النسبي القيمة المؤسسية	المستوى الثالث	١٢,١٣٧,٠٨٧	١٢,١٢٢,١٥٢	اسهم غير متوفر لها اسعار سوقية
				٥١,٧٧١,٦٩٠	٥١,٥٤٦,١٩٠	
				٥٤,١٣٦,٦٨١	٥٣,٨٠٦,٩٦٥	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى الاول و الثالث خلال العام ٢٠٢٣.

ب - القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة والغير محددة بالقيمة العادلة بشكل مستمر:

باستثناء ما يرد في الجدول ادناه ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للبنود المبينة ادناه تعادل القيمة العادلة لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال السنة .

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٠٣٦,٦٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٨,٧٥٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٣,٢٣٥,٠٠٠	٥٨,٨٣٧
٢,٠٣٦,٦٧٨	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٢٧٣,٧٥٠	٢,٠٥٨,٨٣٧

موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة :

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

موجودات استثمارية

مجموع موجودات مالية غير محددة بالقيمة العادلة :

للبنود المبينة اعلاه تم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمستوى الثاني وفقا لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الاطراف التي يتم التعامل معها .
نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادلة .