

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٢ - ٣	- تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	- قائمة المركز المالي الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٢٢	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة مساهمي

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد تدققنا القوائم المالية المرفقة للشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وإن حدود مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في الفقرة الخاصة بمسؤولية المدقق من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى لتدقيق القوائم المالية في المملكة الأردنية الهاشمية، وقد تم إلزامنا بهذه المتطلبات وبمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة توكيدية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) يوجد أراضي معدة للبيع بقيمة (٧,٧٢٢,٩٢٤) دينار غير مسجلة باسم الشركة، حيث تم شراؤها بموجب عقود تأجير تمويلي مثبتة بدائرة الأراضي لصالح الشركة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في تقديرنا المهني ذات أهمية جوهرية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة وتكوين رأينا حولها، دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. وفيما يلي بيان بأهم أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا:

الخسائر الانتمائية المتوقعة

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ ذمم مدينة يبلغ رصيدها (٢,٧٥٣,٩٣٠) دينار. وحيث أن احتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة لهذه الذمم المدينة يعتمد بشكل أساسي على تقديرات الإدارة، فإن التأكد من كفاية هذه الخسائر يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية بالنسبة لنا، هذا وقد تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها الاستفسار من إدارة الشركة حول آلية احتساب الخسائر والتأكد من معقولية التقديرات والفرضيات التي استندت عليها الإدارة في عملية الاحتساب بالإضافة إلى الاستعلام حول الإجراءات المتخذة لمتابعة تحصيل هذه الذمم المدينة ومتابعة المبالغ المحصلة بعد انتهاء السنة المالية.

المعلومات الأخرى

المعلومات الأخرى هي تلك المعلومات التي يتضمنها التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن صحة هذه المعلومات، وإن رأينا حول القوائم المالية الموحدة للشركة لا يشمل هذه المعلومات ولا يتضمن أي شكل من أشكال التأكيد بخصوصها، حيث تقتصر مسؤوليتنا على قراءة هذه المعلومات لتحديد فيما إذا كانت تتضمن أية أخطاء جوهرية أو إذا كانت تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة للشركة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية التدقيق، وإذا تبين لنا نتيجة قيامنا بعملنا وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات فإنه يجب علينا الإشارة إلى ذلك في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للشركة. هذا ولم يتبين لنا أية أمور جوهرية تتعلق بالمعلومات الأخرى يجب الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

مسؤولية مجلس إدارة الشركة عن القوائم المالية الموحدة

إن إعداد وعرض القوائم المالية المرفقة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وتشمل هذه المسؤولية الإحتفاظ بنظام رقابة داخلي يهدف إلى إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال. وكجزء من مسؤولية مجلس الإدارة عن إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنه يجب عليه تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح في القوائم المالية الموحدة، إن لزم، عن كافة الأمور المتعلقة بالاستمرارية بما في ذلك أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لم يكن لديه خيار منطقي آخر بخلاف ذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات

تهدف إجراءات التدقيق التي نقوم بها إلى حصولنا على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، كما تهدف إلى إصدارنا تقريراً يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة، وبالرغم من أن درجة القناعة التي نحصل عليها نتيجة إجراءات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية هي درجة مرتفعة من القناعة، إلا أنها لا تشكل ضماناً لاكتشاف كافة الأخطاء الجوهرية في حال وجودها.

قد تنتج الأخطاء في القوائم المالية الموحدة بسبب الخطأ أو الاحتيال وتعتبر هذه الأخطاء جوهرية إذا كان من المحتمل أن تؤثر بشكل إفرادي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

نعتمد عند قيامنا بإجراءات التدقيق على تقديرنا وشكنا المهني خلال مراحل التدقيق المختلفة، وتشمل إجراءاتنا ما يلي:

- تقييم المخاطر المتعلقة بوجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت نتيجة خطأ أو إحتيال، ونقوم بمراعاة تلك المخاطر خلال تخطيطنا وتنفيذنا لإجراءات التدقيق وحصولنا على أدلة التدقيق اللازمة لإبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة، منوهين أن مخاطر عدم إكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الإحتيال هي أكبر من تلك المخاطر الناتجة عن الأخطاء غير المقصودة لما يتضمنه الإحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف أو تحريف أو تجاوز لأنظمة الضبط والرقابة الداخلية.
- تقييم أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المطبقة في الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة وليس بهدف إبداء رأياً منفصلاً حول مدى فعالية هذه الأنظمة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة وتقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة بما في ذلك كفاية الإفصاحات الخاصة بها.
- تقييم مدى ملاءمة أساس الاستمرارية المحاسبي المستخدم من قبل إدارة الشركة وتحديد مدى وجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول استمرارية الشركة وذلك استناداً إلى أدلة التدقيق التي نحصل عليها، وإذا تبين لنا وجود شكوك حول استمرارية الشركة، فإنه يجب علينا الإشارة في تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة إلى إفصاحات الإدارة الخاصة بذلك، وإذا لم تتضمن القوائم المالية الموحدة الإفصاحات الكافية، فإنه يجب علينا تعديل تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة بما يفيد عدم كفاية الإفصاحات.
- تقييم محتوى وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة والإفصاحات الخاصة بها، وتحديد فيما إذا كانت هذه القوائم تعكس العمليات الأساسية للشركة والأحداث الخاصة بها بشكل عادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالشركات والأنشطة التجارية التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة حيث أن الإشراف على تدقيق القوائم المالية الموحدة وإبداء الرأي حولها هو من مسؤوليتنا وحدنا.
- إبلاغ إدارة الشركة بنطاق وتوقيت عملية التدقيق بالإضافة إلى نتائج التدقيق الهامة والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية التي نلمسها في أنظمة الضبط والرقابة الداخلية خلال عملية التدقيق.
- إبلاغ إدارة الشركة بالتزامنا بقواعد السلوك المهني الخاصة بالاستقلالية وبكافة الأمور التي من شأنها التأثير على استقلاليتنا والإجراءات الوقائية المتخذة من قبلنا في هذا الخصوص.
- إبلاغ إدارة الشركة بأمور التدقيق الهامة الخاصة بالسنة الحالية والإفصاح عن تلك الأمور بتقريرنا حول القوائم المالية الموحدة، ما لم يكن هناك أية قوانين أو تشريعات لا تجيز قيامنا بذلك أو إذا كانت الأضرار من عملية الإفصاح تفوق المنفعة المتوقعة نتيجة ذلك.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة المهنة للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وإن القوائم المالية المرفقة والقوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

المهنيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ١١ آذار ٢٠٢٤

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣٨,٧١٩	٢١٠,٢٩٥	٣	استثمار في مشروع مشترك
٢٩,٣١٨	١٢,٥٦٨	٤	حق استخدام موجودات مستأجرة
٧٢,٠٠٠	٥١,٠٤٨	٦	ممتلكات ومعدات
٥,٤٠٨,٤٨٦	٥,١٤٥,١٠١	٢١	حصاص طويلة الأجل في مشروع مشترك
٩٣٦,٨٥٩	١,٢٩٢,٨٦٤	١٠	ذمم مدينة تستحق بعد أكثر من عام
٤٣٨,٦٤٤	٩٠,٧٦٦	٥	شيكات برسم التحصيل تستحق بعد أكثر من عام
٧,٠٢٤,٠٢٦	٦,٨٠٢,٦٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٠١٨,٩١٠	٢٠,٩١١,٤٧٧	٧	أراضي معدة للبيع
٢,٢٦٦,٤٥٠	١,٧٧٨,٦١٧	٨	عقارات معدة للبيع
٦٢,٥٥٤	٨٠,١١٩	٩	أرصدة مدينة أخرى
-	٦,٤٣٦	٢١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٣٩١,٠٩٣	١,٤٥١,١٣٢	١٠	ذمم مدينة تستحق خلال عام
١١٨,٢١٤	٨٠,٩٣٩	٥	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال عام
٢,٣٣٧,١٧٩	٢,٢٣٢,٥٠٨	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٢٦٦,٠٦٩	١,٧٤٣,٤١٨	١٢	ودائع لأجل لدى بنك إسلامي
٤٣٥,٣٤٤	٣٢١,١٠٣	١٣	النقد وما في حكمه
٢٧,٨٩٥,٨١٣	٢٨,٦٠٥,٧٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٤,٩١٩,٨٣٩	٣٥,٤٠٨,٣٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		١٤	حقوق الملكية
٢٩,٤٢٧,٢٠٠	٢٧,٣٦٧,٢٩٦		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٦٨٤,٧٩٢	٧٧٠,٣٥٥		احتياطي اجباري
(٤٩٥,٢٥١)	(٤٣١,٥٢٠)		ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم
١,٢٦٩,٢٦١	٩٤٥,٤٧٥		أرباح مرحلة
٣٠,٨٨٦,٠٠٢	٢٨,٦٥١,٦٠٦		صافي حقوق مساهمي الشركة
٧٦١,٠٧٧	٧٠٣,٥٦٠		حقوق غير المسيطرين
٣١,٦٤٧,٠٧٩	٢٩,٣٥٥,١٦٦		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠١,١٨١	٥٠١,١٨١	١٥	إيرادات مؤجلة
١٣,٦٠٤	-		إلتزامات عقود إيجار - طويلة الأجل
٥١٤,٧٨٥	٥٠١,١٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٩,٥٦١	٢,٢١٦,٨٣٧		أمانات المساهمين
-	٣,٠٠٠,٠٠٠		إلتزامات عقود إيجارات منتهية بالتملك
-	١٠٠,٠٠٠		شيكات آجلة
١٤٢,٦٥٤	٣,٠٠٠		دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع عقارات وأراضي
٢٢,٧٢٩	٩,٧٢٨	٤	إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل
٢٨٣,٠٣١	٢٢٢,٤٧٩	١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٥٧,٩٧٥	٥,٥٥٢,٠٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٢٧٢,٧٦٠	٦,٠٥٣,٢٢٥		مجموع المطلوبات
٣٤,٩١٩,٨٣٩	٣٥,٤٠٨,٣٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٦,١٣١,٨٩٩	٣,٦٠٠,١٧٥	صافي إيرادات بيع أراضي وعقارات
(٤,٨٧٥,٩٤٣)	(٢,٦٠١,١٦٤)	كلفة الأراضي والعقارات المباعة
١,٢٥٥,٩٥٦	٩٩٩,٠١١	مجمّل الربح
٢٤٠,٧٨٤	٩٧,١٩٢	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,١٨٧	٢٩,٥٤٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٥٢,٣٠٦	١٣٨,٦١٥	توزيعات أرباح أسهم
(٦٢٣)	(٤,٧٦٥)	عمولات تداول موجودات مالية
٩٥,٩٠٩	٧١,٥٧٦	حصة الشركة من نتائج أعمال الاستثمار في مشروع مشترك
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصاريف محملة على مشروع مشترك
(٤٥٥,٨١٦)	(٤٦١,١٢١)	مصاريف إدارية
(١٠٦,١٧٣)	(١٢٠,٨٣٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٦٦,٨٥٢)	(٤٢,٥٨٥)	مصاريف إدارة وصيانة عقارات معدة للبيع
٦٨,٠٧٥	٨٨,٣٨٢	عوائد أرباح الودائع لدى البنوك
(٥,٥٨٩)	-	كلفة مرابحة عقود تأجير تمويلي
١,٨٧٥	-	صافي إيرادات تأجير عقارات
-	٢,٣٤١	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
٦,٣٠٦	١٦,٢٠٣	إيرادات أخرى
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٦٠,٣٤٥	٧٨٣,٥٦٠	ربح السنة قبل الضريبة
(٢١٤,٨٥٥)	(١٤٦,١١٦)	ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية للسنة
(٩٤٥)	(١,٨٢١)	ضريبة دخل سنوات سابقة
٩٤٤,٥٤٥	٦٣٥,٦٢٣	إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
٩٩١,٧٦٧	٦٦٣,١٤٧	ويعود إلى:
(٤٧,٢٢٢)	(٢٧,٥٢٤)	مساهمي الشركة
٩٤٤,٥٤٥	٦٣٥,٦٢٣	حقوق غير المسيطرين
٠,٠٣٢	٠,٠٢٤	٢٢ حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم	أرباح مرحلة*	صافي حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	صافي حقوق الملكية
٢٩,٤٢٧,٢٠٠	٦٨٤,٧٩٢	(٤٩٥,٢٥١)	١,٢٦٩,٢٦١	٣٠,٨٨٦,٠٠٢	٧٦١,٠٧٧	٣١,٦٤٧,٠٧٩
(٢,٠٥٩,٩٠٤)	-	٦٣,٧٣١	(٣٢,١٠٧)	(٢,٠٢٨,٢٨٠)	-	(٢,٠٢٨,٢٨٠)
-	-	-	(٨٦٩,٢٦٣)	(٨٦٩,٢٦٣)	-	(٨٦٩,٢٦٣)
-	-	-	٦٦٣,١٤٧	٦٦٣,١٤٧	(٢٧,٥٢٤)	٦٣٥,٦٢٣
-	٨٥,٥٦٣	-	(٨٥,٥٦٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٢٩,٩٩٣)	(٢٩,٩٩٣)
٢٧,٣٦٧,٢٩٦	٧٧٠,٣٥٥	(٤٣١,٥٢٠)	٩٤٥,٤٧٥	٢٨,٦٥١,٦٠٦	٧٠٣,٥٦٠	٢٩,٣٥٥,١٦٦
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١						
تخفيض رأس المال (إيضاح ١٤)						
توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)						
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
احتياطي إجباري						
حقوق غير المسيطرين						
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١						
٣٣,٤٤٠,٠٠٠	٥٥٩,٥٤٨	(٥٥٦,٨٥٧)	٤٠٢,٧٣٨	٣٣,٨٤٥,٤٢٩	١,٣٤٤,٣٦١	٣٥,١٨٩,٧٩٠
(٤,٠١٢,٨٠٠)	-	٦١,٦٠٦	-	(٣,٩٥١,١٩٤)	-	(٣,٩٥١,١٩٤)
-	-	-	٩٩١,٧٦٧	٩٩١,٧٦٧	(٤٧,٢٢٢)	٩٤٤,٥٤٥
-	١٢٥,٢٤٤	-	(١٢٥,٢٤٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٥٣٦,٠٦٢)	(٥٣٦,٠٦٢)
٢٩,٤٢٧,٢٠٠	٦٨٤,٧٩٢	(٤٩٥,٢٥١)	١,٢٦٩,٢٦١	٣٠,٨٨٦,٠٠٢	٧٦١,٠٧٧	٣١,٦٤٧,٠٧٩
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١						

* تتضمن الأرباح المرحلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تبلغ قيمتها (٩٧,١٩٢) دينار غير قابلة للتوزيع على المساهمين.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة ونقرأ معها"

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية
١,١٦٠,٣٤٥	٧٨٣,٥٦٠	ربح السنة قبل الضريبة
١٧,٠٢٥	٢٢,٧٢١	استهلاكات
(٢٤٠,٧٨٤)	(٩٧,١٩٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٩٥,٩٠٩)	(٧١,٥٧٦)	حصة الشركة من نتائج أعمال الاستثمار في مشروع مشترك
(٢٨,٣٠٦)	-	(رد) مخصص مقابل مصاريف تطوير عقارات مباحة
١٦,٧٥٠	١٦,٧٥٠	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٣,٠٠٧	١,٥٦٣	فائدة التزامات عقود الإيجار
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	مصاريف محملة على مشروع مشترك
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(٢,٣٤١)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
١٢٧,٢٥٦	١,٢٠٧,٤٣٣	أراضي معدة للبيع وأراضي مستأجرة منتهية بالتملك
٢,٩١٢,٧٣٨	٤٨٧,٨٣٣	عقارات معدة للبيع
(٤٨٥,٦٤٧)	٣٨٥,١٥٣	شيكات برسم التحصيل
(٥٧٤,١٢٠)	(٤٣١,٢٦٨)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(٥٠,٩٦٨)	(٦٢,٩٢٢)	أرصدة دائنة أخرى
٩٦,٣١٠	٢٠١,٨٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨١,٠٥٤	(١٣٩,٦٥٤)	دفعات مقبوضة على حساب بيع عقارات وأراضي
-	(٦,٤٣٦)	ذمم جهات ذات علاقة
(١٥٩,٨٨٢)	(١٩٠,٥٦٧)	ضريبة دخل مدفوعة
٢,٨٠٨,٨٦٩	٢,١٣٤,٩٢٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣٥٣,٥٨٢	٥٢٢,٦٥١	ودائع لأجل لدى بنك إسلامي
(٧,٥٢٤)	(١,٧٦٩)	ممتلكات ومعدات
١٢٨,٢٧٥	-	استثمارات عقارية
٢٧٠,٩٤٩	٢٧٨,٣٨٥	استثمارات وحصل تخص مشروع مشترك
٧٤٥,٢٨٢	٧٩٩,٢٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٣٧٨,٧٧٢)	(٢,١٢١,٠٠٤)	أمانات المساهمين وتخفيض رأس المال
(١٦,٩٠٠)	(٢٨,١٦٨)	دفعات التزامات عقود إيجار
-	(٨٦٩,٢٦٣)	أرباح موزعة
(٥٣٦,٠٦٢)	(٢٩,٩٩٣)	حقوق غير المسيطرين
(٣,٩٣١,٧٣٤)	(٣,٠٤٨,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٧٧,٥٨٣)	(١١٤,٢٤١)	التغير في النقد وما في حكمه
٨١٢,٩٢٧	٤٣٥,٣٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣٥,٣٤٤	٣٢١,١٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها"

الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة تحت رقم (٤٢٨) بتاريخ ١ شباط ٢٠٠٧ برأسمال وقدره (٥٥) مليون دينار أردني موزع إلى (٥٥) مليون سهم وحصلت الشركة على كتاب مزاولة الأعمال من قبل دائرة مراقبة الشركات بتاريخ ١٤ آب ٢٠٠٧، تم تخفيض رأسمال الشركة أكثر من مرة إلى أن أصبح (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) دينار / سهم، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.

وتتضمن أهم غايات الشركة ما يلي:

- إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان والإعمار بكافة أنواعها وغاياتها السكنية والتجارية والصناعية والاستثمارية وغيرها وبيعها بدون فوائد ربوية و/ أو تأجيرها.
 - إدارة وتطوير العقارات.
 - استصلاح الأراضي وفرزها وبيعها وتنظيمها.
 - المساهمة في شركات أخرى.
 - هذا وينص عقد تأسيس الشركة على أن تلتزم الشركة بأحكام الشريعة الإسلامية الغراء في جميع العمليات المتعلقة بالتمويل والقروض والكفالات.
 - إن مقر الشركة الرئيسي يقع في عمان – المملكة الأردنية الهاشمية وعنوانها شارع وصفي التل - عمارة أبراج المهنية.
- إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.
- تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١١ آذار ٢٠٢٤، وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والتعديلات الجديدة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد قامت الشركة خلال العام بتطبيق هذه التعديلات التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢٣ على النحو التالي:

تاريخ التطبيق

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)

١ كانون الثاني ٢٠٢٣

تقدم التعديلات إستثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف الأولي، بموجب التعديلات لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف الأولي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم – (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)

إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم ينتج عنه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والسابقة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم المرفقة:

اسم الشركة التابعة	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	طبيعة النشاط
شركة سحاء للاستثمارات المتعددة	١٥,٠٠٠	١٠٠%	شراء وبيع الأسهم والسندات والأوراق المالية
شركة تل الرمان للاستثمار والتطوير العقاري	١٥,٠٠٠	١٠٠%	تطوير وتنظيم قطع أراضي سكنية وسياحية
شركة الذهبية الغربية للاستثمار والتطوير العقاري	١٥,٠٠٠	١٠٠%	إقامة وإنشاء مشاريع الإسكان وإدارة وتطوير العقارات
شركة تعامل للاستثمار والتطوير العقاري	١٥,٠٠٠	١٠٠%	شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية
شركة البشير للاستثمارات والتطوير العقاري	١٥,٠٠٠	١٠٠%	شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية
شركة ضاحية البشير للإسكان	١٠,٠٠٠	٧٥%	شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية
شركة ضاحية طبربور للإسكان	١٠,٠٠٠	٧٥%	شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية
شركة المرفهية للاستثمارات العقارية	١٠,٠٠٠	١٠٠%	شراء وبيع الأراضي بعد تطويرها وتنظيمها وإقامة المشاريع الإسكانية

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

عقود التأجير التمويلي بحالة الشركة " المستأجر "

يتم رسملة الموجودات بموجب عقود التأجير التمويلي في القوائم المالية عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للشركة وذلك بالقيمة العادلة للموجودات المستأجرة أو صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية أيهما أقل. يتم استهلاك الموجودات المرسملة على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر.

أراضي وعقارات معدة للبيع

تظهر الأراضي والعقارات التي يتم تطويرها بهدف بيعها بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن الكلفة قيمة العقار والمصاريف اللازمة لتطويره وجعله جاهزاً للبيع.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة مكتبية	١٥%
أجهزة كهربائية	٢٥%
أجهزة وبرامج حاسوب	٢٠-٢٥%
سيارات	١٥%
ديكورات	٢٠%
أجهزة ومعدات المشاريع	٢٥%
نظام الطاقة الشمسية	٥%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

يتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم حين بيعها أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر تخص ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل الموحدة عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في قائمة الدخل الموحدة.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

موجودات حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضًا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الإعتراف بدفعات الإيجار لعقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع السلع عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري، في حين يتم الإعتراف بالإيرادات المتأتية من تقديم الخدمات مع مرور الوقت وحسب نسبة الإنجاز. وفي جميع الأحوال يشترط إمكانية قياس الإيرادات بموثوقية كافية.

يتم تحقق إيرادات أرباح الودائع لدى البنوك على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت وعلى مدى مدة عقد الإيجار.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقًا لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

ضريبة الدخل

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

٣ . استثمار في مشروع مشترك

إسم الشركة	الرصيد في بداية السنة	الحصة من نتائج الأعمال	الرصيد في نهاية السنة
شركة التواتر للاستثمارات المتعددة ذ.م.م	١٣٨,٧١٩	٧١,٥٧٦	٢١٠,٢٩٥

يلخص الجدول أدناه بعض المعلومات المتعلقة بالمشروع المشترك:

النشاط	نسبة الملكية	الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	نتائج الأعمال
بناء مجمعات تجارية	٥٠%	١١,١٥١,٢٣٠	١٠,٧٣٠,٦٤٠	٨١٩,٠٨٠	١٤٣,١٥٢

٤ . الموجودات المستأجرة

إن الحركة على حق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام موجودات مستأجرة	
٣٦,٣٣٣	٢٩,٣١٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
١,٥٦٣	-	الفائدة خلال السنة
(٢٨,١٦٨)	-	المدفوع خلال السنة
-	(١٦,٧٥٠)	الاستهلاك خلال السنة
٩,٧٢٨	١٢,٥٦٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٩,٧٢٨		الرصيد المستحق خلال ١٢ شهر
-		الرصيد المستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٩,٧٢٨		

٥ . شيكات برسم التحصيل

يلخص الجدول أدناه توزيع الشيكات برسم التحصيل على أساس فترة الاستحقاق:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٠,٤٨٤	٤٠,١٩٨	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال فترة ٣ أشهر (إيضاح ١٣)
١١٨,٢١٤	٨٠,٩٣٩	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال فترة تزيد على ٣ أشهر وتقل عن ١٢ شهر
٤٣٨,٦٤٤	٩٠,٧٦٦	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال فترة تزيد على ١٢ شهر
٦٧٧,٣٤٢	٢١١,٩٠٣	

٦ . ممتلكات ومعدات

أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة كهربائية	أجهزة ويرامج حاسوب	سيارات	ديكورات	أجهزة ومعدات المشاريع	نظام الطاقة الشمسية	المجموع	
٢٣,٣٨٥	١,٤٥٠	٥,٧٠٦	٦٤,١٠٤	٥٧,٣٠٠	٣٠,٤٠٦	٦,٧٥٠	١٢,٤٤٠	٢٠١,٥٤١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
١,٠٠٠	-	-	٧٦٩	-	-	-	-	١,٧٦٩	إضافات
٢٤,٣٨٥	١,٤٥٠	٥,٧٠٦	٦٤,٨٧٣	٥٧,٣٠٠	٣٠,٤٠٦	٦,٧٥٠	١٢,٤٤٠	٢٠٣,٣١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٠,٧٣٩	١,٤٥٠	٤,٨٣٨	٥٠,٣٨٩	٣٦,٥٤٧	١٨,١٥٤	٦,٧٥٠	٦٧٤	١٢٩,٥٤١	الاستهلاك المتراكم:
١,٧٠٣	-	٢٨٣	٥,٤٣٦	٨,٥٩٥	٦,٠٨٢	-	٦٢٢	٢٢,٧٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
١٢,٤٤٢	١,٤٥٠	٥,١٢١	٥٥,٨٢٥	٤٥,١٤٢	٢٤,٢٣٦	٦,٧٥٠	١,٢٩٦	١٥٢,٢٦٢	استهلاك السنة
١١,٩٤٣	-	٥٨٥	٩,٠٤٨	١٢,١٥٨	٦,١٧٠	-	١١,١٤٤	٥١,٠٤٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٥٣,٩٥٣	١٩,٨٥٠	٥,٧٠٦	١٢٦,٥٠٤	٥٧,٣٠٠	٣٠,٤٠٦	٦,٧٥٠	١٢,٤٤٠	٣١٢,٩٠٩	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
٥,٢٣٦	-	-	٣,٧٩٥	-	-	-	-	٩,٠٣١	إضافات
(٣٥,٨٠٤)	(١٨,٤٠٠)	-	(٦٦,١٩٥)	-	-	-	-	(١٢٠,٣٩٩)	استيعادات
٢٣,٣٨٥	١,٤٥٠	٥,٧٠٦	٦٤,١٠٤	٥٧,٣٠٠	٣٠,٤٠٦	٦,٧٥٠	١٢,٤٤٠	٢٠١,٥٤١	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٥,١٩٦	١٨,٤١١	٤,٦٢٢	١١٣,٠٢٢	٣٠,١١٩	١٣,٧٥٩	٦,٧٤٧	١٥٦	٢٣٢,٠٣٢	الاستهلاك المتراكم:
١,٢٧٩	-	٢١٦	٣,٥٦٢	٦,٤٢٨	٤,٣٩٥	٣	٥١٨	١٦,٤٠١	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(٣٥,٧٣٦)	(١٦,٩٦١)	-	(٦٦,١٩٥)	-	-	-	-	(١١٨,٨٩٢)	استهلاك السنة
١٠,٧٣٩	١,٤٥٠	٤,٨٣٨	٥٠,٣٨٩	٣٦,٥٤٧	١٨,١٥٤	٦,٧٥٠	٦٧٤	١٢٩,٥٤١	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٢,٦٤٦	-	٨٦٨	١٣,٧١٥	٢٠,٧٥٣	١٢,٢٥٢	-	١١,٧٦٦	٧٢,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٧. أراضي معدة للبيع

المجموع	مشاريع الشركة						المهنية *
	تعامل	المرهفية	ضاحية البشيرى	الذهبية	تل الرمان	البشيرى	
١٥,٢٤٢,٣٥٩	٤,٦٦٨,٥٩٩	١,٢٠٨,٣٠٠	١,٧٨٦,١٣١	٣,٣٢٨,٧٨٢	٢١٩,٧٦٣	٥٠٦,٨٢٥	٣,٥٢٣,٩٥٩
٣,٧٧٩,٩٦٧	-	-	-	-	-	-	٣,٧٧٩,٩٦٧
(٣,٩٧٦)	-	(٣,٩٧٦)	-	-	-	-	-
(١,٦٧٩,٨٩٠)	(٧١٥,٩٢٤)	-	(١١٦,٦٤١)	(٧٥٢,٧٥٦)	-	(٩٤,٥٦٩)	-
١٧,٣٣٨,٤٦٠	٣,٩٥٢,٦٧٥	١,٢٠٤,٣٢٤	١,٦٦٩,٤٩٠	٢,٥٧٦,٠٢٦	٢١٩,٧٦٣	٤١٢,٢٥٦	٧,٣٠٣,٩٢٦
المصاريف المرسمة:							
٣,٧٧٦,٥٥١	١,١٩١,٨٠٧	٨٤٥,٥١٤	٢٨٢,٢٣٦	١,٠٩١,٤٣٣	١٠٦,٠٦٧	٧٣,١٨٥	١٨٦,٣٠٩
٢٣٢,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	٢٣٢,٦٨٩
(٢,٧٨٢)	-	(٢,٧٨٢)	-	-	-	-	-
(٤٣٣,٤٤١)	(٧٦,٨٠١)	-	(١٨,٤٣١)	(٣٢٤,٥٥٣)	-	(١٣,٦٥٦)	-
٣,٥٧٣,٠١٧	١,١١٥,٠٠٦	٨٤٢,٧٣٢	٢٦٣,٨٠٥	٧٦٦,٨٨٠	١٠٦,٠٦٧	٥٩,٥٢٩	٤١٨,٩٩٨
٢٠,٩١١,٤٧٧	٥,٠٦٧,٦٨١	٢,٠٤٧,٠٥٦	١,٩٣٣,٢٩٥	٣,٣٤٢,٩٠٦	٣٢٥,٨٣٠	٤٧١,٧٨٥	٧,٧٢٢,٩٢٤
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١							
كلفة أراضي معدة للبيع كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١							
المصاريف المرسمة:							
١٢,٩١٨,٧٤٢	٤,٩٨٤,١١١	١,١٨١,٨٠٠	١,٧٨٦,١٣١	٤,١٣٢,٢٥١	٢١٩,٧٦٣	٦١٤,٦٨٦	-
٢,٣٣٣,١٤٥	-	-	-	-	-	-	٢,٣٣٣,١٤٥
١,٢٦٠,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	١,٢٦٠,٥٧٠
(١,٢٧٠,٠٩٨)	(٣١٥,٥١٢)	٢٦,٥٠٠	-	(٨٠٣,٤٦٩)	-	(١٠٧,٨٦١)	(٦٩,٧٥٦)
١٥,٢٤٢,٣٥٩	٤,٦٦٨,٥٩٩	١,٢٠٨,٣٠٠	١,٧٨٦,١٣١	٣,٣٢٨,٧٨٢	٢١٩,٧٦٣	٥٠٦,٨٢٥	٣,٥٢٣,٩٥٩
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١							
المصاريف المرسمة:							
٤,٠٧٠,٠٢٥	١,٣٢٨,١٤٠	٨٢٦,٩٧٠	٢٨٢,٢٣٦	١,٤٣٧,٨٥٢	١٠٦,٠٦٧	٨٨,٧٦٠	-
٢٧٠,٦٥٨	٨٥,٠١٠	-	-	-	-	-	١٨٥,٦٤٨
٧٠٠	-	-	-	-	-	-	٧٠٠
(٥٦٤,٨٣٢)	(٢٢١,٣٤٣)	١٨,٥٤٤	-	(٣٤٦,٤١٩)	-	(١٥,٥٧٥)	(٣٩)
٣,٧٧٦,٥٥١	١,١٩١,٨٠٧	٨٤٥,٥١٤	٢٨٢,٢٣٦	١,٠٩١,٤٣٣	١٠٦,٠٦٧	٧٣,١٨٥	١٨٦,٣٠٩
١٩,٠١٨,٩١٠	٥,٨٦٠,٤٠٦	٢,٠٥٣,٨١٤	٢,٠٦٨,٣٦٧	٤,٤٢٠,٢١٥	٣٢٥,٨٣٠	٥٨٠,٠١٠	٣,٧١٠,٢٦٨
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١							
كلفة أراضي معدة للبيع كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١							

* يتضمن هذا البند أراضي غير مسجلة بإسم الشركة وفيما يلي بيان ذلك:

- أراضي بقيمة (١,١٩١,٤٧٥) دينار مسجلة باسم (شركة إيجارة للتأجير التمويلي)، حيث تم شراء هذه الأراضي من خلال عقد تأجير تمويلي وتم تسديد كافة الدفعات المستحقة من قيمة الأراضي ولم يتم نقل ملكيتها باسم الشركة.
- قطعة أرض تم شراؤها بالشراكة مع نقابة المهندسين الأردنيين تبلغ حصة الشركة منها (٢,٥٨٩,٥١٠) دينار، حيث قامت الشركة بتسديد كافة الدفعات المستحقة عليها من حصتها، وقامت النقابة بتسديد القيمة المستحقة على حصتها من خلال قرض تأجير تمويلي من (البنك الإسلامي الأردني)، وما زالت الأرض مسجلة باسم (البنك الإسلامي الأردني) حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.
- أراضي بقيمة (٣,٩٤١,٩٣٩) دينار مسجلة باسم (البنك الإسلامي الأردني) حيث تم سداد مبلغ (٩٤١,٩٣٩) دينار نقداً ومبلغ (٣,٠٠٠,٠٠٠) دينار من خلال عقد تأجير تمويلي مع البنك ينص عن أن يتم السداد من خلال دفعة سنوية واحدة تستحق في شهر ١١/٢٠٢٤.

٨ . عقارات معدة للبيع

المجموع	شركة تعامل	شركة صاحبة طبربور
٣٩٤,٧١٦	٣٣٦,٤٨٥	٥٨,٢٣١
(٨٦,٣٢٩)	(٥١,٧٦٧)	(٣٤,٥٦٢)
٣٠٨,٣٨٧	٢٨٤,٧١٨	٢٣,٦٦٩
٢,٣٩٢,٦٥٦	٢,١٠٢,٥٦٠	٢٩٠,٠٩٦
(٤٩٥,٦٥١)	(٣٢٣,٤٧٠)	(١٧٢,١٨١)
١,٨٩٧,٠٠٥	١,٧٧٩,٠٩٠	١١٧,٩١٥
٥٢٠,٩٢٢	٤٨٩,٠٤٥	٣١,٨٧٧
(٩٤,١٤٧)	(٧٥,٢٣٧)	(١٨,٩١٠)
٤٢٦,٧٧٥	٤١٣,٨٠٨	١٢,٩٦٧
١,٧٧٨,٦١٧	١,٦٥٠,٠٠٠	١٢٨,٦١٧
٩١١,١٤٧	٤٦٥,٩٠٢	٤٤٥,٢٤٥
٢٣,٥٨١	-	٢٣,٥٨١
(٥٤٠,٠١٢)	(١٢٩,٤١٧)	(٤١٠,٥٩٥)
٣٩٤,٧١٦	٣٣٦,٤٨٥	٥٨,٢٣١
٥,١٩٧,٢٤٠	٢,٩١١,٢٣٨	٢,٢٨٦,٠٠٢
١١٢,١٩٤	-	١١٢,١٩٤
(٢,٩١٦,٧٧٨)	(٨٠٨,٦٧٨)	(٢,١٠٨,١٠٠)
٢,٣٩٢,٦٥٦	٢,١٠٢,٥٦٠	٢٩٠,٠٩٦
٩٢٩,١٩٩	٦٧٧,١٤٠	٢٥٢,٠٥٩
٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠
(٤١٥,٧٧٧)	(١٨٨,٠٩٥)	(٢٢٧,٦٨٢)
٥٢٠,٩٢٢	٤٨٩,٠٤٥	٣١,٨٧٧
٢,٢٦٦,٤٥٠	١,٩٥٠,٠٠٠	٣١٦,٤٥٠

كلفة أراضي:

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١

مبيعات عقارات

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

المصاريف المرسمة:

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١

مبيعات عقارات

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

مخصص تدني في قيمة عقارات معدة للبيع

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١

استبعاد مخصص تدني عقارات مبيعة

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

كلفة أراضي:

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١

تحويلات من استثمارات عقارية

مبيعات عقارات

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

المصاريف المرسمة:

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١

تحويلات من استثمارات عقارية

مبيعات عقارات

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

مخصص تدني في قيمة عقارات معدة للبيع

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١

تحويلات من استثمارات عقارية

استبعاد مخصص تدني عقارات مبيعة

الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٩ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٢٢,٨١٧
٢٣,٢٨٥	١٥,٥٧٥
١٨,٤٣٧	٢٠,٩٠٧
٨,٩٣٥	١٠,٤٤٧
١٠,٥٤٠	٧,٩٦٤
١,٣٣٣	١,٤٣٣
٢٤	٩٧٦
٦٢,٥٥٤	٨٠,١١٩

ذمم شركة وساطة

أرباح ودائع مستحقة غير مقبوضة

مصاريف مدفوعة مقدماً

ذمم موظفين

أمانات ضريبة الدخل

تأمينات مستردة

متفرقة

١٠ . ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٣٤٠,٢٢٧	٢,٧٥٣,٩٣٠	ذمم مدينة
(١٢,٢٧٥)	(٩,٩٣٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٣٢٧,٩٥٢	٢,٧٤٣,٩٩٦	

وفيما يلي الحركات التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٢٧٥	١٢,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	(٢,٣٤١)	رد مخصص إنتفت الحاجة إليه
١٢,٢٧٥	٩,٩٣٤	

يبين الجدول التالي أعمار الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٩١,٠٩٣	١,٤٥١,١٣٢	ذمم مدينة تستحق خلال عام
٩٣٦,٨٥٩	١,٢٩٢,٨٦٤	ذمم مدينة تستحق خلال أكثر من عام
٢,٣٢٧,٩٥٢	٢,٧٤٣,٩٩٦	

وفي رأي إدارة الشركة أن جميع الذمم المستحقة التي لم يتم أخذ مخصص لها قابلة للتحويل بشكل كامل.

١١ . موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٣٣٥,٦٠٥	٢,٢٣٠,٩٣٤	أسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية
١,٥٧٤	١,٥٧٤	أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية
٢,٣٣٧,١٧٩	٢,٢٣٢,٥٠٨	

١٢ . ودائع لأجل لدى بنك إسلامي

يمثل هذا البند مبلغ الودائع لدى بنك صفوة الإسلامي والتي تخضع لنسب أرباح يتم الإعلان عنها بعد تصفية نتائج حسابات الاستثمار المشترك وتستحق هذه الودائع خلال فترة تزيد على ثلاثة أشهر وتقل عن سنة.

١٣ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١٤,٤٠٣	٢٧٩,٩٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
١٢٠,٤٨٤	٤٠,١٩٨	شيكات برسم التحصيل (إيضاح ٥)
٤٥٧	١,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤٣٥,٣٤٤	٣٢١,١٠٣	

١٤ . حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) دينار مقسم إلى (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) سهم بقيمة إسمية دينار أردني واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل (٢٩,٤٢٧,٢٠٠) دينار / سهم لعام ٢٠٢٢.

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٢٣ تخفيض رأس مال الشركة بنسبة (٧%) عن طريق إرجاع نقد للمساهمين بقيمة (٢,٠٥٩,٩٠٤) دينار، ليصبح رأس المال (٢٧,٣٦٧,٢٩٦) دينار / سهم وقد تم إستكمال كافة الإجراءات لدى الجهات المختصة.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة ١٠% خلال السنة والسنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ما تملكه الشركة التابعة من أسهم الشركة الأم

يمثل هذا البند قيمة ما تملكه شركة سحاء للاستثمارات المتعددة (شركة تابعة) في رأس مال الشركة المهنية للاستثمارات العقارية والإسكان المساهمة العامة (الشركة الأم).

حقوق غير المسيطرين

يمثل هذا البند حصة المساهمين الاخرين في نتائج أعمال وصافي موجودات الشركات التابعة بالإضافة إلى الذمم الدائنة المستحقة لهم .

أرباح موزعة

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١١ نيسان ٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية للمساهمين بنسبة (٣%) من رأس مال الشركة البالغ (٢٩,٤٢٧,٢٠٠) دينار / سهم.

١٥ . أرباح تنازل عن حصة في شركة تابعة مقابل استثمار مشترك

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بالتنازل عن ٥٠% من حصتها في الشركة التابعة (شركة التواتر للاستثمارات والتطوير العقاري) وذلك بموجب إتفاقية استثمار مشترك، حيث تقوم الشركة بتسليم قطعة الأرض المملوكة للشركة التابعة كجزء من مساهمتها في الاستثمار المشترك، مما نتج عن ذلك تحقيق ربح بمبلغ (٤٩٥,١٠٦) دينار وإيراد مؤجل بمبلغ (٥٠١,١٨١) دينار مقابل نسبة المساهمة في المشروع البالغة ٥٠%، حيث يتم الاعتراف في هذه الأرباح في حال تم بيع المشروع لطرف ثالث.

١٦ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٨,٠٧١	١٥٤,٩٠١	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٢٤)
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧,٤١٧	١٧,٠٧٠	مصاريف مستحقة
٣,٤٦٨	٣,٤٤٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٨٤٣	١,٣٣٨	أمانات ضريبة دخل
٧,١٣٧	٦٥٠	أمانات لجنة ملاك مشروع رياض المهندسين
١,٠٩٥	٧٤	متفرقة
٢٨٣,٠٣١	٢٢٢,٤٧٩	

١٧. مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٧,٨٣٥	٢١٤,٢٠٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٦,٢٣٥	٢٧,٤٣٢	ضمان إجتماعي
٥٢,٢١٣	٥٠,٩٢٩	أتعاب مهنية
٤٢,١٧٨	٢٧,٢٩٩	رسوم ورخص حكومية
٣١,٥٠٠	٣٢,١٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٧٥٠	١٦,٧٥٠	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة (إيضاح ٤)
٣,٠٠٧	١,٥٦٣	فائدة إلتزامات عقود إيجار (إيضاح ٤)
١٦,٤٠١	٢٢,٧٢١	استهلاكات
١٤,٨٤٢	١٨,٤٦٨	تأمين صحي للموظفين
١٠,٨٤٣	١٠,٨٨١	ضيافة ونظافة
٧,٠٨٥	٨,٥٢٢	مصاريف أنظمة حاسوب
٣,٤٦٣	٢,٩٠٥	مصاريف سيارات
٣,٠٦١	٢,٧٢٩	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٤٧٠	٢,٣٦٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	إيجارات
٢,٣٤١	٢,٣٧٩	تأمين
١,٢٠٠	١,٢٠٠	أتعاب مراقب عام الشركات
٨٠٩	١,١٨٥	سفر وتنقلات
٧٦٨	٩٨٣	دورات تدريب
٥٥٦	٩٧٩	اجتماعات الهيئة العامة
٩,٨٥٩	١٣,١٢١	متفرقة
٤٥٥,٨١٦	٤٦١,١٢١	

١٨. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٣,٧٩٩	٢٢,٤٨٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٢,٥٧٤	٤٥,٩٧٣	عمولات بيع
١٥,٣٥٠	٣٢,٥٠٩	إعلانات
١,٧٢٨	١٥,٦٣٧	تنقلات وسفر
١,٢٤٦	١,١٦١	بريد وهاتف
١,٤٧٦	٣,٠٧٠	متفرقة
١٠٦,١٧٣	١٢٠,٨٣٦	

١٩. مصاريف إدارة وصيانة عقارات معدة للبيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨,٦٣٠	١٨,٣٥٣	صيانة عامة
٦,٩٩٥	٩,٠٤٨	مصاريف حكومية
٦,٨٢١	٥,٦٣٤	نظافة
٥,٥٢٥	٥,٨٦٥	أمن وحماية
١,٨٦١	١,٤٧٠	ماء وكهرباء
٧,٠٢٠	٦٤٨	خدمات عامة
-	١,٥٦٧	متفرقة
٦٦,٨٥٢	٤٢,٥٨٥	

٢٠ . مصاريف محملة على مشروع مشترك

يمثل هذا البند مصاريف محملة على المشروع المشترك مقابل إدارة الشركة للمشروع.

٢١ . التعاملات مع الجهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال عام ٢٠٢٣:

الرصيد القائم	طبيعة التعامل	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	إسم الجهة
٥,١٤٥,١٠١ ٦,٤٣٦	استئجار عقار وتمويلي مشاريع مشتركة وتأمين صحي	٢٨٩,٤٦٧ ٦٧,١٤٢	مشروع مشترك مساهم رئيسي ورئيس مجلس الإدارة	شركة التواتر للاستثمارات والتطوير العقاري صندوق تقاعد نقابة المهندسين الأردنيين

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا (١٠٤,٨١٣) دينار لعام ٢٠٢٣ مقابل (٩٨,١٠٥) دينار لعام ٢٠٢٢.

٢٢ . حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩١,٧٦٧	٦٦٣,١٤٧	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
٣٠,٧٤٣,٥٤٤	٢٧,٨٩٤,٢١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣٢	٠,٠٢٤	

٢٣ . القطاعات التشغيلية

تمارس الشركة الأم وشركاتها التابعة نشاط الاستثمار في العقارات ونشاط الاستثمار في الأوراق المالية ونشاط الاستثمار في الودائع لدى البنوك ضمن حدود المملكة الأردنية الهاشمية فقط، وذلك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,١٣٤,٣٩٨	٣,٦٠٠,١٧٥	الإيرادات المتأتية من نشاط الاستثمارات العقارية
٣٩٧,٢٧٧	٢٦٥,٣٥٤	صافي الإيرادات المتأتية من نشاط التعامل بالأوراق المالية
٦٨,٠٧٥	٨٨,٣٨٢	الإيرادات المتأتية من نشاط الودائع لدى البنوك
٢١,٢٨٥,٣٦٠	٢٢,٦٩٠,٠٩٤	موجودات نشاط الاستثمار في العقارات
٢,٣٣٧,١٧٩	٢,٢٣٢,٥٠٨	موجودات نشاط الاستثمار في الأوراق المالية
٢,٢٦٦,٠٦٩	١,٧٤٣,٤١٨	موجودات نشاط الاستثمار في الودائع لدى البنوك

٢٤ . الوضع الضريبي

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٧,٤٩٧	٢٠٨,٠٧١	الرصيد كما في بداية السنة
٢١٤,٨٥٥	١٤٦,١١٦	ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية للسنة
٩٤٥	١,٨٢١	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥,٣٤٤)	(١٠,٥٤٠)	تقاص أمانات ضريبة الدخل
(١٥٩,٨٨٢)	(١٩٠,٥٦٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٨,٠٧١	١٥٤,٩٠١	الرصيد كما في نهاية السنة (إيضاح ١٦)

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠٤,٦٢٤	١٣٩,١٥٨	ضريبة الدخل للسنة
١٠,٢٣١	٦,٩٥٨	ضريبة المساهمة الوطنية للسنة
٩٤٥	١,٨٢١	ضريبة دخل سنوات سابقة
٢١٥,٨٠٠	١٤٧,٩٣٧	

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢١ عدا الأعوام ٢٠١٨، ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٨، ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٢٥ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والشيكات برسم التحصيل والذمم المدينة والأوراق المالية والأرصدة المدينة الأخرى. وتتضمن المطلوبات المالية أمانات المساهمين والتزامات عقود الإيجار والأرصدة الدائنة الأخرى والشيكات الآجلة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٢٣٠,٩٣٤	-	١,٥٧٤	٢,٢٣٢,٥٠٨
٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٣٣٥,٦٠٥	-	١,٥٧٤	٢,٣٣٧,١٧٩

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

٢٦ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة استخدامها للأدوات المالية للمخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في القوائم المالية الموحدة.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (٢٥٢,٠٢٩) دينار من إجمالي رصيد الذمم المدينة كما في نهاية عام ٢٠٢٣ مقابل (٢٥٦,٠٥٦) دينار كما في نهاية عام ٢٠٢٢.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية، وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل بقيمة (٢٢٣,٠٩٣) دينار لعام ٢٠٢٣، مقابل (٢٣٣,٥٦١) دينار لعام ٢٠٢٢.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢٣			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥٠١,١٨١	٥٠١,١٨١	-	إيرادات مؤجلة
٢,٢١٦,٨٣٧	-	٢,٢١٦,٨٣٧	أمانات المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار منتهية بالتملك
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	شيكات آجلة
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع عقارات وأراضي
٩,٧٢٨	-	٩,٧٢٨	التزامات عقود إيجار
٢٢٢,٤٧٩	-	٢٢٢,٤٧٩	أرصدة دائنة أخرى
٦,٠٥٣,٢٢٥	٥٠١,١٨١	٥,٥٥٢,٠٤٤	
٢٠٢٢			
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٥٠١,١٨١	٥٠١,١٨١	-	إيرادات مؤجلة
٢,٣٠٩,٥٦١	-	٢,٣٠٩,٥٦١	أمانات المساهمين
١٤٢,٦٥٤	-	١٤٢,٦٥٤	دفعات مقبوضة مقدماً على حساب بيع عقارات وأراضي
٣٦,٣٣٣	١٣,٦٠٤	٢٢,٧٢٩	التزامات عقود إيجار
٢٨٣,٠٣١	-	٢٨٣,٠٣١	أرصدة دائنة أخرى
٣,٢٧٢,٧٦٠	٥١٤,٧٨٥	٢,٧٥٧,٩٧٥	

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

٢٧ . إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائداً مقبولاً لمساهمي الشركة.

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.

Public Shareholding Company

Consolidated Financial Statements

31 December 2023

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company

	<u>Pages</u>
- Independent auditor's report	2 – 4
- Consolidated statement of financial position	5
- Consolidated statement of comprehensive income	6
- Consolidated statement of changes in equity	7
- Consolidated statement of cash flows	8
- Notes to the consolidated financial statements	9 – 23



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To The Shareholders of
Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Amman - Jordan

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of **Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co. PLC**, which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Company as at 31 December 2023, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in the Hashemite Kingdom of Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis matter

The accompanying consolidated financial statements include a lands held for sale amounting to JOD (7,722,924) not registered in the name of the Company, where they were purchased under finance lease agreements registered at the department of lands and survey.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. We have determined the matters described below to be the key audit matters to be communicated in our report.

Provision for Expected Credit Loss

Included in the accompanying consolidated financial statements at the end of the year 2023 financial assets totaling JOD (2,753,930), as the provision for expected credit loss of these financial assets are dependent on the management's estimates of different variables, the adequacy of the provision is considered a key audit matter. The audit procedures performed by us to address this key audit matter included inquiring from management about the methodology used in calculating the provision and assessing the reasonableness of estimates and assumptions used by the management in calculating the provision amount. We have also inquired about the management's collection procedures and the amounts collected post year end.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the annual report, but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information; we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.
- We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.
- We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.
- From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co for the year ended 31 December 2023 maintains proper accounting records and the accompanying consolidated financial statements are in agreement therewith and with the financial data presented in the Board of Directors' report and we recommend the General Assembly to approve it.

11 March 2024
Amman - Jordan



Arab Professionals
Amin Samara
License No. (481)

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Consolidated Statement of Financial Position
As at 31 December 2023
(In Jordanian Dinar)

	Notes	2023	2022
Assets			
Non - Current Assets			
Investment in joint venture	3	210,295	138,719
Right of use assets	4	12,568	29,318
Property and equipment	6	51,048	72,000
Long term interests in joint venture	21	5,145,101	5,408,486
Long term accounts receivable	10	1,292,864	936,859
Long term checks under collection	5	90,766	438,644
Total Non - Current Assets		6,802,642	7,024,026
Current Assets			
Lands held for sale	7	20,911,477	19,018,910
Properties held for sale	8	1,778,617	2,266,450
Other current assets	9	80,119	62,554
Amounts due from related party	21	6,436	-
Accounts receivable	10	1,451,132	1,391,093
Checks under collection	5	80,939	118,214
Financial assets at fair value through profit or loss	11	2,232,508	2,337,179
Deposits at Islamic bank	12	1,743,418	2,266,069
Cash and cash equivalents	13	321,103	435,344
Total Current Assets		28,605,749	27,895,813
Total Assets		35,408,391	34,919,839
Equity and Liabilities			
Equity	14		
Paid - in capital		27,367,296	29,427,200
Statutory reserve		770,355	684,792
Shares owned by subsidiary company		(431,520)	(495,251)
Retained earnings		945,475	1,269,261
Equity Attributable to the Owners of the Company		28,651,606	30,886,002
Non - controlling interests		703,560	761,077
Total Equity		29,355,166	31,647,079
Liabilities			
Non - Current Liabilities			
Deferred revenues	15	501,181	501,181
Lease obligation - long term		-	13,604
Total Non - Current Liabilities		501,181	514,785
Current Liabilities			
Amounts due to shareholders		2,216,837	2,309,561
Finance lease obligation		3,000,000	-
Deferred Checks		100,000	-
Advance payments received against properties and lands sale		3,000	142,654
Lease obligation - short term	4	9,728	22,729
Other liabilities	16	222,479	283,031
Total Current Liabilities		5,552,044	2,757,975
Total Liabilities		6,053,225	3,272,760
Total Equity and Liabilities		35,408,391	34,919,839

"The accompanying notes from (1) to (27) are an integral part of these consolidated financial statements"

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Consolidated Statement of Comprehensive Income
For the Year Ended 31 December 2023

(In Jordanian Dinar)

	Notes	2023	2022
Properties and lands sales, net		3,600,175	6,131,899
Properties and lands cost of sales		<u>(2,601,164)</u>	<u>(4,875,943)</u>
Gross profit		999,011	1,255,956
Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss		97,192	240,784
Gain from sale of financial assets at fair value through profit or loss		29,547	4,187
Dividends		138,615	152,306
Brokerage commissions paid		(4,765)	(623)
Company's share from Joint Venture operations	3	71,576	95,909
Allocated expenses to Joint Venture	20	15,000	15,000
Administrative expenses	17	(461,121)	(455,816)
Marketing expenses	18	(120,836)	(106,173)
Real estate management and maintenance expenses	19	(42,585)	(66,852)
Morabaha income		88,382	68,075
Morabaha expense of finance lease		-	(5,589)
Real estate rent revenues, net		-	1,875
Unneeded provision for expected credit loss	10	2,341	-
Other revenues		16,203	6,306
Board of directors remuneration		<u>(45,000)</u>	<u>(45,000)</u>
Profit for the year before income tax		783,560	1,160,345
Income and National Contribution tax expense for the year	24	(146,116)	(214,855)
Prior year's income tax	24	<u>(1,821)</u>	<u>(945)</u>
Total comprehensive income for the year		<u>635,623</u>	<u>944,545</u>
Attributable to :			
Shareholders of the company		663,147	991,767
Non - controlling interest		<u>(27,524)</u>	<u>(47,222)</u>
		<u>635,623</u>	<u>944,545</u>
 Basic and diluted earnings per share attributable to the shareholders of the company	 22	 <u>0.024</u>	 <u>0.032</u>

"The accompanying notes from (1) to (27) are an integral part of these consolidated financial statements"

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Consolidated Statement of Changes in Equity
For the Year Ended 31 December 2023

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid - in Capital</u>	<u>Statutory Reserve</u>	<u>Shares Owned By Subsidiary Company</u>	<u>Retained Earnings *</u>	<u>Total Shareholders Equity</u>	<u>Non - Controlling Interests</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at 1 January 2023	29,427,200	684,792	(495,251)	1,269,261	30,886,002	761,077	31,647,079
Decrease in capital (Note 14)	(2,059,904)	-	63,731	(32,107)	(2,028,280)	-	(2,028,280)
Dividend (Note 14)	-	-	-	(869,263)	(869,263)	-	(869,263)
Total comprehensive income for the year	-	-	-	663,147	663,147	(27,524)	635,623
Statutory reserve	-	85,563	-	(85,563)	-	-	-
Non - controlling interests	-	-	-	-	-	(29,993)	(29,993)
Balance at 31 December 2023	<u>27,367,296</u>	<u>770,355</u>	<u>(431,520)</u>	<u>945,475</u>	<u>28,651,606</u>	<u>703,560</u>	<u>29,355,166</u>
Balance at 1 January 2022	33,440,000	559,548	(556,857)	402,738	33,845,429	1,344,361	35,189,790
Decrease in capital	(4,012,800)	-	61,606	-	(3,951,194)	-	(3,951,194)
Total comprehensive income for the year	-	-	-	991,767	991,767	(47,222)	944,545
Statutory reserve	-	125,244	-	(125,244)	-	-	-
Non - controlling interests	-	-	-	-	-	(536,062)	(536,062)
Balance at 31 December 2022	<u>29,427,200</u>	<u>684,792</u>	<u>(495,251)</u>	<u>1,269,261</u>	<u>30,886,002</u>	<u>761,077</u>	<u>31,647,079</u>

* Retained earnings as at 31 December 2023 included unrealized gains relate to changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss amounting to JOD (97,192) which are not allowed to be distributed to shareholders.

"The accompanying notes from (1) to (27) are an integral part of these consolidated financial statements"

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Consolidated Statement of Cash Flows
For the Year Ended 31 December 2023
(In Jordanian Dinar)

	2023	2022
Operating Activities		
Profit for the year before income tax	783,560	1,160,345
Depreciation	22,721	17,025
Changes in fair value of financial assets through profit or loss	(97,192)	(240,784)
Company's share from Joint Venture operations	(71,576)	(95,909)
(Unneeded) provision for sold real estate development	-	(28,306)
Right of use assets depreciation	16,750	16,750
Lease obligation interest	1,563	3,007
Allocated expenses to joint venture	(15,000)	(15,000)
Board of directors remuneration	45,000	45,000
Unneeded provision for expected credit loss	(2,341)	-
Changes in working capital		
Lands held for sale and Lands purchased by finance lease	1,207,433	127,256
Properties held for sale	487,833	2,912,738
Checks under collection	385,153	(485,647)
Receivable and other current assets	(431,268)	(574,120)
Other liabilities	(62,922)	(50,968)
Financial assets at fair value through profit or loss	201,863	96,310
Advance payments received against properties and lands sales	(139,654)	81,054
Amounts due from related parties	(6,436)	-
Paid income tax	(190,567)	(159,882)
Net Cash Flows From Operating Activities	2,134,920	2,808,869
Investing Activities		
Deposits at Islamic Bank	522,651	353,582
Property and equipment	(1,769)	(7,524)
Investment properties	-	128,275
Investment and long term interests in Joint Venture	278,385	270,949
Net Cash Flows From Investing Activities	799,267	745,282
Financing Activities		
Amounts due to shareholders and decrease in capital	(2,121,004)	(3,378,772)
Lease obligation payments	(28,168)	(16,900)
Dividend	(869,263)	-
Non - controlling interests	(29,993)	(536,062)
Net Cash Flows Used in Financing Activities	(3,048,428)	(3,931,734)
Net Changes in Cash and Cash Equivalents	(114,241)	(377,583)
Cash and Cash Equivalents, beginning of year	435,344	812,927
Cash and Cash Equivalents, end of year	321,103	435,344

"The accompanying notes from (1) to (27) are an integral part of these consolidated financial statements"

Almehanya For Real Estate Investments & Housing Co.
Public Shareholding Company
Notes to the Consolidated Financial Statements
31 December 2023
(In Jordanian Dinar)

1 . General

Almehanya for Real Estate Investments & Housing Co. was established as a Public Shareholding Company on 1 February 2007 under registration number (428) and commenced operation on 14 August 2007 in the Hashemite Kingdom of Jordan. The Company's main activities are property investment, real estate development and real estate management, establishing and constructing housing projects.

According the Company code of establishment the Company must follow the Islamic religion rules in all its operations.

The Company shares are listed in Amman Stock Exchange – Jordan.

The consolidated financial statements were authorized for issue by the Company's Board of Directors in their meeting held on 11 March 2024, and it is subject to the General Assembly Approval.

2 . Significant Accounting Policies

Basis of Preparation

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards.

The consolidated financial statements have been prepared on historical cost basis except for financial assets at fair value.

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous year, except for the adoption of new and amended standards effective as at the beginning of the year.

Adoption of new and revised IFRS standards

The following amendments to standards have been published that are mandatory for accounting periods beginning on or after 1 January 2023.

<u>New IFRS and amendments</u>	<u>Effective Date</u>
The amendments aim to improve accounting policy disclosures and to help users of the financial statements to differentiate between changes in accounting estimates and changes in accounting policies. (Amendments to IAS 1 & IAS 8)	1 January 2023
These amendments require companies to recognize deferred tax on transactions that, on initial recognition give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. (Amendments to IAS 12).	1 January 2023

The adoption of these amendments has no material impact on the financial consolidated statements of the Company for the current and past year.

Principles of Consolidation

The consolidated financial statements comprise of the financial statements of the company and its subsidiaries where the company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiary so as to obtain benefits from their activities. The financial statements of the subsidiaries are prepared for the same reporting year as the company using consistent accounting policies. All balances, transactions, income, and expenses between the company and its subsidiaries are eliminated. If the subsidiary doesn't use the same policies applied in the parent company, suitable amendments and procedures are made to the financial statements of the subsidiary to match the policies applied in the parent.

Subsidiaries are fully consolidated from the date of acquisition, being the date on which the company obtains control, and continue to be consolidated until the date that such control ceases.

The results of operations of the subsidiaries are consolidated in the consolidated statement of comprehensive income from the acquisition date which is the date on which control over subsidiaries is transferred to the company. The results of operation of the disposed subsidiaries are consolidated in the consolidated statement of comprehensive income to the disposal date which is the date on which the company loses control over the subsidiaries.

The following subsidiaries have been consolidated:

Company name	Capital	Ownership	Activity
Sakhaa for multiple investments Co.	15,000	100%	Trading in financial assets
Tal Al Romman for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Al Theheba Al Gharbeia for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Taamol for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Al Beshery for investments and real estate development Co.	15,000	100%	Real estate development
Daheyat Al Beshery for housing Co.	10,000	75%	Real estate development
Daheyat Tabarbor for housing Co.	10,000	75%	Real estate development
Al Marhafeia for investment property Co.	10,000	100%	Real estate development

Use of Estimates

The preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues, expenses and the provisions. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Management believes that these estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the consolidated statement of profit or loss.
- The measurement of impairment losses under IFRS 9 requires judgment, in particular, the estimation of the amount and timing of future cash flows and collateral values when determining impairment losses and the assessment of a significant increase in credit risk. These estimates are driven by a number of factors, changes in which can result in different levels of allowances. Elements of the expected credit loss model that are considered accounting judgments and estimates include Probability of default (PD), Loss given default (LGD) and Exposure at default (EAD).

Finance lease

At commencement of the lease term, finance leases should be recorded as an asset and a liability at the lower of the fair value of the asset and the present value of the minimum lease payments (discounted at the interest rate implicit in the lease, if practicable, or else at the entity's incremental borrowing rate) finance lease payments should be apportioned between the finance charge and the reduction of the outstanding liability (the finance charge to be allocated so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability) the depreciation policy for assets held under finance leases should be consistent with that for owned assets. If there is no reasonable certainty that the lessee will obtain ownership at the end of the lease – the asset should be depreciated over the shorter of the lease term or the life of the asset.

Lands, Properties Held for Sale

Lands and properties being developed which are held for sale are presented by the lower of cost or net realizable value. The cost includes the value of the property and all the necessary expenses for developing and making the lands available for sale.

Property and Equipment

Property and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment loss. When assets are sold or retired, their cost and accumulated depreciation are eliminated from the accounts and any gain or loss resulting from their disposal is included in the consolidated statement of profit or loss.

The initial cost of property and equipment comprises its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes and any directly attributable costs of bringing the asset to its working condition and location for its intended use. Expenditures incurred after the fixed assets have been put into operation, such as repairs and maintenance and overhaul costs, are normally charged to income in the period the costs are incurred. In situations where it can be clearly demonstrated that the expenditures have resulted in an increase in the future economic benefits expected to be obtained from the use of an item of property and equipment beyond its originally assessed standard of performance, the expenditures are capitalized as an additional cost of property and equipment.

Depreciation is computed on a straight-line basis using the following annual depreciation rates:

Furniture and fixtures	10%	Vehicles	15%
Office equipment	15%	Decorations	20%
Electrical equipment	25%	Projects equipment	25%
Computers	20-25%	Solar system	5%

Trade Receivables

Trade receivables are carried at original invoice amount less an estimate made for expected credit loss based on a review of all outstanding amounts at the year end. Bad debts are written off when identified.

Financial Assets at Fair Value through Profit or Loss

It is the financial assets held by the company for the purpose of trading in the near future and achieving gains from the fluctuations in market prices in the short term or trading margins.

Financial assets at fair value through profit or loss are initially stated at fair value at acquisition date (purchase costs are recorded at the consolidated statement of profit or loss upon acquisition) and subsequently measured at fair value. Moreover, changes in fair value are recorded in the consolidated statement of profit or loss including the change in fair value resulting from translation of non-monetary assets stated at foreign currency. Gains or losses resulting from the sale of these financial assets are taken to the consolidated statement of profit or loss.

Dividends from these financial assets are recorded in the consolidated statement of profit or loss.

Trading and Settlement Date Accounting

Purchases and sales of financial assets are recognized on the trade date, i.e. the date on which the Company commits its self to purchase or sell the asset.

Fair Value

For fair value of investments, which are traded in organized financial markets, is determined by reference to the quoted market bid price at the close of the business on the consolidated statement of financial position date. For investments which are listed in inactive stock markets, traded in small quantities or have no current prices, the fair value is measured using the current value of cash flows or any other method adopted. If there is no reliable method for the measurement of these investments, then they are stated at cost less any impairment in their value.

Right-of-use assets

The Company recognizes right-of-use at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying assets is available for use). Right -of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any re-measurement of lease liabilities.

The cost of right-of-use assets include the amount of lease liabilities recognized, initial direct costs incurred, and lease payment made at or before the commencement date less any lease incentives received. Unless the company is reasonably certain to obtain ownership of the leased assets at the end of the lease term, the recognized right -of-use assets are depreciated on a straight - line basis over the shorter of its estimated useful life and the lease term. Right - of- use assets are subject to impairment.

Lease obligation

At the commencement date of the lease, the Company recognizes lease liabilities measured at the present value of lease payment to be made over the lease term. The lease payment include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the company and payments of penalties for terminating a lease, if the lease term reflects of the company exercising the option to terminate.

The variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognized as expense in the period on which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the company uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is re measured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the in-substance fixed lease payments or a change in the assessment to purchase the underlying asset.

Short-term-leases and leases of low-value assets

The company applies the short-term lease recognition exemption to some of its short-term leases (I.e., those leases that have lease terms of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered of low value. Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognized as expense on a straight-line basis over the lease term.

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents are carried in the consolidated statement of financial position at cost. For the purposes of the consolidated cash flows statement, cash and cash equivalents comprise of cash on hand, deposits held at call with banks and checks under collection collectable within (3) months.

Payables and Accrued Expenses

Accounts payable and accrued expenses are recognized when goods are received and services are performed.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount can be made.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the consolidated statement of financial position when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and the Company intends to either settle them on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

Revenue

Revenues from sale of goods are recognized when control transferred to the buyer, while revenues from rendering services are recognized over time and according to percentage of completion. In all cases, it is necessary that the amount of revenue can be measured reliably.

Morabaha is recognized on a time proportion basis that reflects the effective yield on the assets.

Dividends are recognized when the Company right to receive payment is established.

Rental income is recognized in accordance with the terms of rent contract over the rent term on straight - line basis.

Other revenues are recognized on accrual basis.

Foreign Currencies

Assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated to Jordanian Dinar using the prevailing exchange rates at year end. Foreign currency transactions during the year are recorded using exchange rates that were in effect at the dates of the transactions. Foreign exchange gains or losses are reflected in the consolidated statement of profit or loss.

Income Tax

Income tax expenses are accounted for on the basis of taxable income. Taxable income differs from income declared in the consolidated financial statements because the latter includes non-taxable revenues or disallowed taxable expenses in the current year but deductible in subsequent years, accumulated losses acceptable by the tax law, and items not accepted for tax purposes or subject to tax.

Taxes are calculated on the basis of the tax rates according to the prevailing laws, regulations, and instructions of the countries where the Company operates.

3 . Investment in Joint Venture

Company	Beginning Balance	Share from operation Result	Ending Balance
Al Tawator for Investments and Real Estate Development Co.	138,719	71,576	210,295

The following table summarizes key financial information for the investment in the joint venture:

Activity	Ownership	Assets	Liabilities	Revenues	Operation Results
Commercial complex development and building	50%	11,151,230	10,730,640	819,080	143,152

4 . Leased assets

The Movement on the right of use assets and lease obligation are as follows:

	Right of use assets	Lease obligation
Balance as at 1/1/2023	29,318	36,333
Interest	-	1,563
Payment during the year	-	(28,168)
Depreciation	(16,750)	-
Balance as at 31/12/2023	12,568	9,728
Short term balance		9,728
Long term balance		-
		9,728

5 . Checks under Collection

	2023	2022
Checks under collections collectable within (3) Months (Note 13)	40,198	120,484
Checks under collections collectable within (4 - 12) Months	80,939	118,214
Checks under collections collectable within period over (12) Months	90,766	438,644
	211,903	677,342

6 . Property and Equipment

	<u>Furniture and Fixtures</u>	<u>Office Equipment</u>	<u>Electrical Equipment</u>	<u>Computers</u>	<u>Vehicles</u>	<u>Decorations</u>	<u>Projects Equipment</u>	<u>Solar System</u>	<u>Total</u>
Cost									
Balance at 1/1/2023	23,385	1,450	5,706	64,104	57,300	30,406	6,750	12,440	201,541
Additions	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>769</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	1,769
Balance at 31/12/2023	<u>24,385</u>	<u>1,450</u>	<u>5,706</u>	<u>64,873</u>	<u>57,300</u>	<u>30,406</u>	<u>6,750</u>	<u>12,440</u>	203,310
Accumulated depreciation									
Balance at 1/1/2023	10,739	1,450	4,838	50,389	36,547	18,154	6,750	674	129,541
Depreciation	<u>1,703</u>	<u>-</u>	<u>283</u>	<u>5,436</u>	<u>8,595</u>	<u>6,082</u>	<u>-</u>	<u>622</u>	22,721
Balance at 31/12/2023	<u>12,442</u>	<u>1,450</u>	<u>5,121</u>	<u>55,825</u>	<u>45,142</u>	<u>24,236</u>	<u>6,750</u>	<u>1,296</u>	152,262
Net book value at 31/12/2023	<u>11,943</u>	<u>-</u>	<u>585</u>	<u>9,048</u>	<u>12,158</u>	<u>6,170</u>	<u>-</u>	<u>11,144</u>	<u>51,048</u>
Cost									
Balance at 1/1/2022	53,953	19,850	5,706	126,504	57,300	30,406	6,750	12,440	312,909
Additions	5,236	-	-	3,795	-	-	-	-	9,031
Disposal	<u>(35,804)</u>	<u>(18,400)</u>	<u>-</u>	<u>(66,195)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(120,399)
Balance at 31/12/2022	<u>23,385</u>	<u>1,450</u>	<u>5,706</u>	<u>64,104</u>	<u>57,300</u>	<u>30,406</u>	<u>6,750</u>	<u>12,440</u>	201,541
Accumulated depreciation									
Balance at 1/1/2022	45,196	18,411	4,622	113,022	30,119	13,759	6,747	156	232,032
Depreciation	1,279	-	216	3,562	6,428	4,395	3	518	16,401
Disposal	<u>(35,736)</u>	<u>(16,961)</u>	<u>-</u>	<u>(66,195)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(118,892)
Balance at 31/12/2022	<u>10,739</u>	<u>1,450</u>	<u>4,838</u>	<u>50,389</u>	<u>36,547</u>	<u>18,154</u>	<u>6,750</u>	<u>674</u>	129,541
Net book value at 31/12/2022	<u>12,646</u>	<u>-</u>	<u>868</u>	<u>13,715</u>	<u>20,753</u>	<u>12,252</u>	<u>-</u>	<u>11,766</u>	<u>72,000</u>

7 . Lands Held for Sale

	Al Mehaneya*	Al Beshery	Tal Al Romman	Al Theheba	Daheyat Al Beshery	Al Marhafaia	Taamol	Total
Lands Cost								
Balance at 1/1/2023	3,523,959	506,825	219,763	3,328,782	1,786,131	1,208,300	4,668,599	15,242,359
Additions	3,779,967	-	-	-	-	-	-	3,779,967
Compensation for lawsuits	-	-	-	-	-	(3,976)	-	(3,976)
Lands sales	-	(94,569)	-	(752,756)	(116,641)	-	(715,924)	(1,679,890)
Balance at 31/12/2023	7,303,926	412,256	219,763	2,576,026	1,669,490	1,204,324	3,952,675	17,338,460
Capitalized expenses								
Balance at 1/1/2023	186,309	73,185	106,067	1,091,433	282,236	845,514	1,191,807	3,776,551
Additions	232,689	-	-	-	-	-	-	232,689
Compensation for lawsuits	-	-	-	-	-	(2,782)	-	(2,782)
Lands sales	-	(13,656)	-	(324,553)	(18,431)	-	(76,801)	(433,441)
Balance at 31/12/2023	418,998	59,529	106,067	766,880	263,805	842,732	1,115,006	3,573,017
Total Cost at 31 / 12 / 2023	7,722,924	471,785	325,830	3,342,906	1,933,295	2,047,056	5,067,681	20,911,477
Lands Cost								
Balance at 1/1/2022	-	614,686	219,763	4,132,251	1,786,131	1,181,800	4,984,111	12,918,742
Additions	2,333,145	-	-	-	-	-	-	2,333,145
Transfer from land lease	1,260,570	-	-	-	-	-	-	1,260,570
Lands sales	(69,756)	(107,861)	-	(803,469)	-	26,500	(315,512)	(1,270,098)
Balance at 31/12/2022	3,523,959	506,825	219,763	3,328,782	1,786,131	1,208,300	4,668,599	15,242,359
Capitalized expenses								
Balance at 1/1/2022	-	88,760	106,067	1,437,852	282,236	826,970	1,328,140	4,070,025
Additions	185,648	-	-	-	-	-	85,010	270,658
Transfer from land lease	700	-	-	-	-	-	-	700
Lands sales	(39)	(15,575)	-	(346,419)	-	18,544	(221,343)	(564,832)
Balance at 31/12/2022	186,309	73,185	106,067	1,091,433	282,236	845,514	1,191,807	3,776,551
Total Cost at 31 / 12 / 2022	3,710,268	580,010	325,830	4,420,215	2,068,367	2,053,814	5,860,406	19,018,910

* This item includes lands not registered in the name of the Company as follow:

- Land amounting to JOD (1,191,475) registered in the name of (Ijarah for Financial Leasing Company), where these lands were purchased through a financing lease contract and all payments due were paid.
- Land registered in the name of (Jordan Islamic Bank) that was purchased in partnership with the Jordanian Engineers Association, the Company's share of the land is amounting to JOD (2,589,510), the Company paid all due payments.
- Land registered in the name of (Jordan Islamic Bank) where an amount of JOD (941,939) was paid through cash payments and an amount of JOD (3,000,000) was paid through finance lease contract with the Bank, the lease balance shall be paid through one payment at 11/2024.

8 . Properties Held for Sale

	Daheyat Tabarbor Co.	Taamol Co.	Total
Lands Cost			
Balance at 1/1/2023	58,231	336,485	394,716
Properties sales	(34,562)	(51,767)	(86,329)
Balance at 31/12/2023	23,669	284,718	308,387
Capitalized Expenses			
Balance at 1/1/2023	290,096	2,102,560	2,392,656
Properties sales	(172,181)	(323,470)	(495,651)
Balance at 31/12/2023	117,915	1,779,090	1,897,005
Impairment Provision in Properties Held for Sale			
Balance at 1/1/2023	31,877	489,045	520,922
Sold properties impairment provision reversal	(18,910)	(75,237)	(94,147)
Balance at 31/12/2023	12,967	413,808	426,775
Net book value at 31 / 12 / 2023	128,617	1,650,000	1,778,617
Lands Cost			
Balance at 1/1/2022	445,245	465,902	911,147
Transfers from investment properties	23,581	-	23,581
Properties sales	(410,595)	(129,417)	(540,012)
Balance at 31/12/2022	58,231	336,485	394,716
Capitalized Expenses			
Balance at 1/1/2022	2,286,002	2,911,238	5,197,240
Transfers from investment properties	112,194	-	112,194
Properties sales	(2,108,100)	(808,678)	(2,916,778)
Balance at 31/12/2022	290,096	2,102,560	2,392,656
Impairment Provision in Properties Held for Sale			
Balance at 1/1/2022	252,059	677,140	929,199
Transfers from investment properties	7,500	-	7,500
Sold properties impairment provision reversal	(227,682)	(188,095)	(415,777)
Balance at 31/12/2022	31,877	489,045	520,922
Net book value at 31 / 12 / 2022	316,450	1,950,000	2,266,450

9 . Other Current Assets

	2023	2022
Brokerage receivable	22,817	-
Accrued morabaha income	15,575	23,285
Prepaid expenses	20,907	18,437
Employees receivables	10,447	8,935
Income tax withholdings	7,964	10,540
Refundable deposits	1,433	1,333
Others	976	24
	80,119	62,554

10 . Accounts Receivable

	2023	2022
Accounts receivable	2,753,930	2,340,227
Provision for expected credit loss	(9,934)	(12,275)
	<u>2,743,996</u>	<u>2,327,952</u>

Movements on the provision for expected credit loss are as follows:

	2023	2022
Balance at beginning of the year	12,275	12,275
(Unneeded) provision for expected credit loss	(2,341)	-
	<u>9,934</u>	<u>12,275</u>

The ageing of receivables past due but not impaired is as follows:

	2023	2022
Receivables past due for less than one year	1,451,132	1,391,093
Receivables past due for more than one year	1,292,864	936,859
	<u>2,743,996</u>	<u>2,327,952</u>

Management believes that all past due but not impaired receivables are collectable in full.

11 . Financial Assets at Fair Value through Profit or Loss

	2023	2022
Investment in quoted companies shares (in Jordan)	2,230,934	2,335,605
Investment in unquoted companies shares (in Jordan)	1,574	1,574
	<u>2,232,508</u>	<u>2,337,179</u>

12 . Deposits at Islamic Bank

This account represents deposits at Safwa Islamic Bank, which earns a Morabaha percentage declared by the Bank upon liquidation of joint Investments accounts, and this deposit mature with a period between 3 and 12 months.

13 . Cash and Cash Equivalentents

	2023	2022
Current bank accounts	279,905	314,403
Checks under collection (Note 5)	40,198	120,484
Cash and checks on hand	1,000	457
	<u>321,103</u>	<u>435,344</u>

14 . Equity

Paid - in Capital

The authorized, subscribed and paid in capital is JOD (27,367,296) divided equally into (27,367,296) shares with par value of JOD (1) for each share as at 31 December 2023 and JOD (29,427,200)/Share for 2022.

The General Assembly of the Company decided in its extraordinary meeting held on 11 April 2023, to reduce the company's capital by (7%) through returning cash to the shareholders amounting to JOD (2,059,904), the reduction procedures have been completed with all legal authorities.

Statutory Reserve

The accumulated amounts in this account represent 10% of the Company's net income before income tax according to the Companies Law. The statutory reserve is not available for distribution to shareholders.

Shares Owned by Subsidiary Company

This presents the cost of shares owned by the subsidiary in the capital of Almehanya For Real Estate Investments & Housing Company (the Parent Company).

Non - Controlling Interest

This presents the non - controlling interest of the company from the subsidiaries shareholders equity, and the non - controlling interest is presented as a separate account in the consolidated statements of financial position, consolidated statement of profit or loss or consolidated statement of other comprehensive income.

Dividends

The General Assembly has resolved in its meeting held on 11 April 2013 to distribute 3% cash dividends to the shareholders.

15 . Gain on Disposal of a Subsidiary

In 2018, the Company waived 50% of its share in a subsidiary (Al Tawator for Investment and Real Estate Development Company) under a joint venture agreement, where the Company handed over the land owned by the Subsidiary as part of its contribution to the joint venture, resulting a gain amounted to JOD (495,106) and deferred revenue amounted to JOD (501,181) against 50% of the project contribution. This deferred revenue will be recognized when the project is sold to a third party.

16 . Other Liabilities

	2023	2022
Provision for income tax (Note 24)	154,901	208,071
Board of directors remuneration	45,000	45,000
Accrued expenses	17,070	17,417
Social security withholdings	3,446	3,468
Income tax withholdings	1,338	843
Owners deposits on Reyad Al Mohandessen project	650	7,137
Miscellaneous	74	1,095
	222,479	283,031

17 . Administrative Expenses

	2023	2022
Salaries, wages and other benefits	214,206	207,835
Social security	27,432	26,235
Professional fees	50,929	52,213
Governmental fees	27,299	42,178
Board of directors' transportation	32,100	31,500
Right of use assets depreciation (Note 4)	16,750	16,750
Lease obligation interest (Note 4)	1,563	3,007
Depreciation	22,721	16,401
Health insurance	18,468	14,843
Hospitality and cleaning	10,881	10,842
Computer systems expenses	8,522	7,085
Vehicles expenses	2,905	3,463
Post, telephone and internet	2,729	3,061
Stationary and printing	2,369	2,470
Rents	2,400	2,400
Insurance	2,379	2,341
Companies controller fees	1,200	1,200
Travel and transportation	1,185	809
Training courses	983	768
General assembly meetings	979	556
Miscellaneous	13,121	9,859
	461,121	455,816

18 . Marketing Expenses

	2023	2022
Salaries, wages and other benefits	22,486	43,799
Sales commission	45,973	42,574
Advertisement and promotions	32,509	15,350
Travel and transportation	15,637	1,728
Post, telephone and internet	1,161	1,246
Miscellaneous	3,070	1,476
	120,836	106,173

19 . Real Estate Management and Maintenance Expenses

	2023	2022
General maintenance	18,353	38,630
Governmental fees	9,048	6,995
Cleaning	5,634	6,821
Security	5,865	5,525
Utilities	1,470	1,861
General services	648	7,020
Miscellaneous	1,567	-
	42,585	66,852

20 . Allocated expenses to Joint Venture

This account represents allocated expenses to the Joint Venture against the Company management of the Joint Venture.

21 . Related Party Transactions

The company had the following transactions with related party during the year:

Party	Relationship Nature	Transaction Volume	Transaction Nature	Balance
Al Tawator for Investments and Real Estate Development Co.	Joint Venture	289,467	Rent and financing	5,145,101
Retirement Fund of Jordanian Engineers Association	The Chairman and main Shareholder	67,142	Joint projects and health insurance	6,436

Executive Management Remuneration

The remuneration of executive management during the years 2023 and 2022 amounted to JOD (104,813) and JOD (98,105) respectively.

22 . Basic and Diluted earnings Per Share

	2023	2022
Profit for the year attributable to shareholders	663,147	991,767
Weighted average number of shares	27,894,210	30,743,544
	0.024	0.032

23 . Segments Reporting

The company's and its subsidiaries main operations are real estate investments, investment in securities and banks deposits inside the Hashemite Kingdom of Jordan are as the followings:

	2023	2022
Revenues generated from real estate investments	3,600,175	6,134,398
Revenues generated from securities investments	265,353	397,277
Revenues generated from bank deposits	88,382	68,075
Real estate investment segment assets	22,690,094	21,285,360
Securities investment segment assets	2,232,508	2,337,179
Bank deposits investment segment assets	1,743,418	2,266,069

24 . Income Tax

The movement on the provision for the income tax during the year is as follows:

	2023	2022
Balance at beginning of the year	208,071	157,497
Income and National Contribution tax expense for the year	146,116	214,855
Prior years' income tax	1,821	945
Income tax withholdings offsetting	(10,540)	(5,344)
Income tax paid	(190,567)	(159,882)
Balance at end of the year (Note 16)	154,901	208,071

Income tax for the year in the consolidated statement of comprehensive income consists of the following:

	2023	2022
Income tax for the year	139,158	204,624
National Contribution tax for the year	6,958	10,231
Prior years' income tax	1,821	945
	147,937	215,800

- The Company has settled its tax liability with Income Tax Department up to the year ended 2021 except the years 2018, 2020 and 2022.
- The income tax returns for the years 2018, 2020 and 2022 has been filed with the Income Tax Department but the Department has not reviewed the company's records till the date of this report.
- The Income and National Contribution Tax provision for the year 2023 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

25 . Fair Value of Financial Instruments

Financial instruments comprise of financial assets and financial liabilities. Financial assets of the Company include cash and cash equivalents, deposits at bank, checks under collection, receivable, securities and other current assets. Financial liabilities of the Company include lease obligation and amounts due to shareholders and other current liabilities and deferred checks.

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Financial assets and financial liabilities measured at fair value in the consolidated statement of financial position are grouped into three levels of a fair value hierarchy. The three levels are defined based on the observability of significant inputs to the measurement, as follows:

- Level 1: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2: inputs other than quoted prices included within level 1 that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly.
- Level 3: unobservable inputs for the asset or liability.

2023	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through profit or loss	2,230,934	-	1,574	2,232,508
2022	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through profit or loss	2,335,605	-	1,574	2,337,179

Financial assets included in level 3 are stated at cost less impairment charges, as the fair value of these assets cannot be measured reliably due to the lack of available active markets for identical assets.

26. Financial Risk Management

Credit Risk

Credit risks are those risks resulting from the default of counterparties to the financial instrument to repay their commitment to the Company. The Company limits its credit risk by only dealing with reputable banks and by setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables. The maximum exposure to credit risk is represented by the carrying value of each financial asset. The balance of the largest client amounted to JOD (252,029) from the total outstanding receivables as at 31 December 2023 compared to JOD (256,056) as at 31 December 2022.

Equity Price Risk

Equity price risk results from the change in the fair value of equity securities. The company manages these risks through the diversification of investments in several geographical areas and economic sectors. If the quoted market price of listed equity securities had increased or decreased by 10%, the consolidated statement of comprehensive income for the year 2023 would have been reduced / increased by JOD (223,093) (2022: JOD 233,561).

Liquidity Risk

Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to meet its net financial obligation. In this respect, the Company's management diversified its funding sources, and managed assets and liabilities taking into consideration liquidity and keeping adequate balances of cash, and cash equivalents and quoted securities.

The table below analyses the Company's financial liabilities into relevant maturity groupings based on the remaining period at the consolidated statement of financial position date to the contractual maturity date:

2023	Less than one year	More than one year	Total
Deferred revenue	-	501,181	501,181
Amounts due to shareholders	2,216,837	-	2,216,837
Finance lease obligation	3,000,000	-	3,000,000
Deferred checks	100,000	-	100,000
Advance payments received against properties and lands sale	3,000	-	3,000
Lease obligation	9,728	-	9,728
Other liabilities	222,479	-	222,479
	<u>5,552,044</u>	<u>501,181</u>	<u>6,053,225</u>
2022	Less than one year	More than one year	Total
Deferred revenue	-	501,181	501,181
Amounts due to shareholders	2,309,561	-	2,309,561
Advance payments received against properties and lands sale	142,654	-	142,654
Lease obligation	22,729	13,604	36,333
Other liabilities	283,031	-	283,031
	<u>2,757,975</u>	<u>514,785</u>	<u>3,272,760</u>

Currency Risk

The management considers that the Company is not exposed to significant currency risk. The majority of their transactions and balances are in either Jordanian Dinar or US Dollar. As the Jordanian Dinar is pegged to the US Dollar, balances in US Dollar are not considered to represent significant currency risk and the Company's results or equity to movements in exchange rates is not considered significant.

27 . Capital Management

The Company manages its capital structure with the objective of safeguarding the entity's ability to continue as a going concern and providing an adequate return to shareholders by investing Company's assets and pricing products and services commensurately with the level of risk.