

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

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

امر التدقيق الهام:	
كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم لقد قمنا بالحصول على أحدث بيانات مالية مدققة للشركة الحليفة وأعدنا احتساب حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. قمنا أيضاً ببعض الإجراءات التحليلية على البيانات المالية للشركة الحليفة للتأكد من الإيضاحات والمبالغ المفصح عنها. كذلك حصلنا على كتب تأييد للاستثمارات في الشركة الحليفة. كما قمنا بتقييم الإفصاح الخاص بالاستثمار في الشركة الحليفة المشار إليه في إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المرفقة.	استثمار في أسهم شركة حليفة بلغت القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في أسهم الشركة الحليفة مبلغ ٢١٣ر٢٢٠هـ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، ما يشكل ٤٣٦٪ من إجمالي موجودات الشركة. سجلت الشركة خسائر بمبلغ ٥٩٧٤٨ دينار كحصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة. يتم قيد الاستثمار في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لهذه الطريقة، يظهر الاستثمار في الشركة الحليفة في قائمة المركز المالي بالكلفة، مضافاً إليه التغيرات اللاحقة في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الحليفة. لقد قمنا بالتركيز على هذا الأمر نظراً لأهميته النسبية في القوائم المالية حيث أن تركيز جزء كبير من نتائج أعمال الشركة في حصتها من نتائج أعمال الشركة الحليفة وهنالك اعتماد كبير على نتائج أعمال الشركة الحليفة في تحقيق ارباح.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى واننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال بعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ / الأردن

وضاح عصام برقاوي
ترخيص رقم ٥٩١

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ آذار ٢٠٢٢

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
			موجودات غير متداولة -
٢٦٤٦٢	٢١٩٧٨	٦	ممتلكات ومعدات
٢٠٩٤١٨٧	٢٠٢٩٥٣٥	٧	استثمارات عقارية
١٣٣٧٢٤٥	١٢٧٧٤٥٩	١٥	حق استخدام موجودات
٥٠٤٤٠٨٩	٥١٢٢٢١٣	٩	استثمار في شركة حليفة
١٩٣٨٥٠	٢٢٩٤٦٦	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٦٩٥٨٣٣	٨٦٨٠٦٥١		
			موجودات متداولة -
٤٤٥٥	٢٩٥٥٤	١١	شيكات وكمبيلات برسم التحصيل (بالصافي)
١٥٢٩٦٦	١٠٠٣٥٥	١٢	ذمم مدينة (بالصافي)
١٤٨٠٨٢	١٥٠٢٨٨	١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٧٩٠٠١٠	٢٨٠٩٥٩٣	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٩٥٥١٣	٣٠٨٩٧٩٠		
١١٧٩١٣٤٦	١١٧٧٠٤٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٧٦٤٤٨	٣٧٦٤٤٨	١٦	احتياطي إجباري
٦٤١٦٤	٦٤١٦٤	١٦	احتياطي اختياري
(٧٥٣٨٦)	(٣٩٧٧٠)		احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨٣٥٢)	(٥٠٤٨٠)		حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
(١١٤٧٦٦)	(١٦١٨٧٣)		خسائر متراكمة
١٠٠٦٢١٠٨	١٠١٨٨٤٨٩		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات -
			مطلوبات غير متداولة -
١٤٢٥٧٢٩	١٤٢٤٧٣٨	١٥	التزامات عقود إيجار
١٤٢٥٧٢٩	١٤٢٤٧٣٨		
			مطلوبات متداولة -
٢٤٦٢٩٨	٨٨٧٩٨	١٧	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٢١١	٦٨٤١٦	١٥	التزامات عقود إيجار
٣٠٣٥٠٩	١٥٧٢١٤		
١٧٢٩٢٣٨	١٥٨١٩٥٢		مجموع المطلوبات
١١٧٩١٣٤٦	١١٧٧٠٤٤١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٤٦٣,٩٧٢	٤٥٦,٣٤٢	١٨	إيرادات تشغيلية
(٤٢٣,٥٣٤)	(٢٧٩,٥٤٧)	١٩	مصاريف تشغيلية
٤٠,٤٣٨	١٧٦,٧٩٥		ربح التشغيل
١٤٧,٠٧٥	١١٩,٤٩٠		إيرادات فوائد بنكية
٤,٧٤٥	٧,١١٣		أرباح توزيعات نقدية
(٦١,٨٢٧)	(٦٣,٥٣٩)	٢٠	مصاريف إدارية - عمان
(٩٣,٥٧٣)	(٩٠,٩٨٥)	٢١	مصاريف إدارية - العقبة
(١٤٣,٦٠٨)	(١٤٣,٠٨٧)	١٥	تكاليف تمويل عقود إيجار
(١١١,٨٥٧)	(٩٨,٨٠٣)	١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣٢٧,٢٢٨)	(٥٩,٧٤٨)	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
١٦,٢٣٤	١٠٥,٦٥٧		إيرادات أخرى
(٥٢٩,٦٠١)	(٤٧,١٠٧)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	٢٢	ضريبة الدخل
(٥٢٩,٦٠١)	(٤٧,١٠٧)		خسارة السنة
فلس / دينار	فلس / دينار		
(٠/٠٥٣)	(٠/٠٠٥)	٢٣	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٥٢٩٦٠١)	(٤٧١٠٧)	خسارة السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها إلى الأرباح
		أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢٩٥٦٤)	٣٥٦١٦	التغير في القيمة العادلة
(٢٢٦٤٤)	١٣٧٨٧٢	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة
(٥٨١٨٠٩)	١٢٦٣٨١	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٧٦.٤٤٨	٦٤.١٦٤	(٧٥.٣٨٦)	(١٨٨.٣٥٢)	(١١٤.٧٦٦)	١٠.٠٦٢.١٠٨
-	-	-	-	-	(٤٧.١٠٧)	(٤٧.١٠٧)
-	-	-	٣٥.٦١٦	-	-	٣٥.٦١٦
-	-	-	-	١٣٧.٨٧٢	-	١٣٧.٨٧٢
-	-	-	٣٥.٦١٦	١٣٧.٨٧٢	(٤٧.١٠٧)	١٢٦.٣٨١
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٧٦.٤٤٨	٦٤.١٦٤	(٣٩.٧٧٠)	(٥٠.٤٨٠)	(١٦١.٨٧٣)	١٠.١٨٨.٤٨٩

٢٠٢١ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١

ربح السنة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للشركة الحليفة

مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	احتياطي القيمة العادلة	حصة الشركة من احتياطي القيمة العادلة للشركة الحليفة	خسائر متراكمة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٧٦.٤٤٨	٦٤.١٦٤	(٤٥٨.٢٢)	(١٦٥.٧٠٨)	٤١٤.٨٣٥	١٠.٦٤٣.٩١٧
-	-	-	-	-	(٥٢٩.٦٠١)	(٥٢٩.٦٠١)
-	-	-	(٢٩.٥٦٤)	-	-	(٢٩.٥٦٤)
-	-	-	-	(٢٢.٦٤٤)	-	(٢٢.٦٤٤)
-	-	-	(٢٩.٥٦٤)	(٢٢.٦٤٤)	(٥٢٩.٦٠١)	(٥٨١.٨٠٩)
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٧٦.٤٤٨	٦٤.١٦٤	(٧٥.٣٨٦)	(١٨٨.٣٥٢)	(١١٤.٧٦٦)	١٠.٠٦٢.١٠٨

٢٠٢٠ -

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠

ربح السنة

التغير في احتياطي القيمة العادلة

حصة الشركة من التغير في القيمة العادلة للشركة الحليفة

مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٥٢٩٦٠١)	(٤٧١٠٧)	خسارة السنة قبل الضريبة
تعديلات -		
٧٢٧٢٣	٧١٣٠٦	٦ و ٧ استهلاكات
٣٠٤٦٧	٣٠٠٢٩	١٥ إستهلاك حق استخدام موجودات
١١١٨٥٧	٩٨٨٠٣	١٢ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٧٢٢٨	٥٩٧٤٨	٩ حصة الشركة من نتائج أعمال شركة حليفة
(١٤٧٠٧٥)	(١١٩٤٩٠)	إيرادات فوائد بنكية
(٤٧٤٥)	(٧١١٣)	إيرادات توزيعات أرباح نقدية
١٤٣٦٠٨	١٤٣٠٨٧	١٥ تكاليف تمويل عقود إيجار
٣١٣١٦	-	٨ خسارة استبعاد مشاريع تحت التنفيذ
التغير في رأس المال العامل-		
(١٨٨١٤٣)	(٥٨٨٩٩)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٣٨٥	(٢٣٣٣٥)	شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
٨٨٠٥٨	(١٥٧٥٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(١٣٩٢٢)	(١٠٤٧١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٤٣٣٦٨)	(٣٩٢٤٠)	١٤ التغير في ودائع لدى البنوك تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر
(٤٣٢٧)	(٢١٧٠)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(٤٠٧٢)	-	٧ شراء استثمارات عقارية
١٦٥٠٩٩	١٢٨٢٢٧	فوائد بنكية مقبوضة
٤٧٤٥	٧١١٣	أرباح توزيعات نقدية
١١٨٠٧٧	٩٣٩٣٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٩٦٧٤٣)	(١٠٣١١٦)	١٥ دفعات التزام عقود إيجار
(٩٦٧٤٣)	(١٠٣١١٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٤١٢	(١٩٦٥٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٣٠٦٤	١٠٠٤٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٠٤٧٦	٨٠٨١٩	١٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

تأسست شركة الضمان للاستثمار ("الشركة") وسجلت كشركة مساهمة عامة محدودة في ١٧ نيسان ١٩٩٣، يبلغ رأسمال الشركة ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار موزع على ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

تتمثل غايات الشركة بالاستثمار في المشاريع والشركات الأخرى والأوراق المالية وتشغيل أموال الشركة في المجالات العقارية.

تم إقرار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠٢٢، وتتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لمساهمي الشركة.

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك):- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغييرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من الشركة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للشركة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوط لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظراً لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل الشركة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩، ولكن سوف تقوم الشركة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية

ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

استثمارات عقارية

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

%	
٢	مباني
٢	بحيرات المشروع
٩	أجهزة كهروميكانيكية

استثمار في شركة حليفة

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

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

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

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

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

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

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

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

الايجارات

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

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

ذمم مدينة

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

النقد وما في حكمه

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

القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ القوائم المالية كما تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في إيضاح (٧) وتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمار في شركة حليفة المدرجة في الأسواق المالية في إيضاح (٩).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

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

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

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الإستحقاق.

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

يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس مبدأ الإستحقاق.

تدني الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع الموجودات افرادياً أو على شكل مجموعة.

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

يتم تسجيل التدني كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة الدخل كما يتم تسجيل أي وفر في السنة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل.

تدني الموجودات غير المالية

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

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

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

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

التقاص

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

العملات الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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

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

(٦) ممتلكات ومعدات

٢٠٢١ -	سيارات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	لوحات إعلانية	معدات وتجهيزات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	١٥٧٧٨	١١٨٣٢٠	١٢٥٣٤٦	١١٧٦٥٧	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١٠١١٢٠٨٣
الإضافات	-	٢١٧٠	-	-	-	-	٢١٧٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١٥٧٧٨	١٢٠٤٩٠	١٢٥٣٤٦	١١٧٦٥٧	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١٠١١٤٢٥٣
الاستهلاك المتراكم -							
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	١٥٧٧٨	١١١٦٩١	١١٩١٠٠	١٠٤٢٦١	١٠٩٩	٧٣٣٦٩٢	١٠٨٥٦٢١
استهلاك السنة	-	٢٧٦٨	٨٤٠	٣٠٠٠	٤٦	-	٦٦٥٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١٥٧٧٨	١١٤٤٥٩	١١٩٩٤٠	١٠٧٢٦١	١٠٩٤٥	٧٣٣٦٩٢	١٠٩٢٢٧٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	-	٦٠٣١	٥٤٠٦	١٠٣٩٦	١٤٥	-	٢١٩٧٨

* تتضمن الممتلكات والمعدات بنود مستهلكة بالكامل بلغت كلفتها ١٠٧٦٨١٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٠٧١٨٥٤ دينار).

٢٠٢٠ -						
سيارات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	لوحات إعلانية	معدات وتجهيزات صالة العرض	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة -						
١٥٧٧٨	١١٨٣٢٠	١٢٥٢١١	١١٣٤٦٥	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١٠٧٧٥٦
-	-	١٣٥	٤١٩٢	-	-	٤٣٢٧
١٥٧٧٨	١١٨٣٢٠	١٢٥٣٤٦	١١٧٦٥٧	١٢٩٠	٧٣٣٦٩٢	١٠١٢٠٨٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠						
الإضافات						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
الاستهلاك المتراكم -						
١٥٧٧٨	١٠٧٤١٣	١١٨٢٦٣	١٠١٤٣٣	٩٥٥	٧٣٣٦٩٢	١٠٧٧٥٣٤
-	٤٢٧٨	٨٣٧	٢٨٢٨	١٤٤	-	٨٠٨٧
١٥٧٧٨	١١١٦٩١	١١٩١٠٠	١٠٤٢٦١	١٠٩٩	٧٣٣٦٩٢	١٠٨٥٦٢١
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
صافي القيمة الدفترية كما في						
-	٦٦٢٩	٦٢٤٦	١٣٣٩٦	١٩١	-	٢٦٤٦٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						

(٧) استثمارات عقارية

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

مباني*	بحيرات	أجهزة	المجموع
دينار	المشروع	كهربوميكانيكية	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢١ -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١	٩٣٢٩٧٤	١٠٤٨٧٧١	٢٠٢٧٩٨٧
استهلاك السنة	٥٥٨٣٣	٣٧٥٢	٦٤٦٥٢
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٩٨٨٨٠٧	١٠٥٢٥٢٣	٢٠٩٢٦٣٩
صافي القيمة الدفترية كما في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١٨٠٢٨٨٩	٢٤٦٣١	٢٠٢٩٥٣٥
٢٠٢٠ -			
الركفة -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٢٧٨٦٧٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١١٧٢٧٤
الإضافات	٤٠٧٢	-	٤٠٧٢
المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٨)	٨٢٨	-	٨٢٨
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٧٩١٦٩٦	١٠٧٧١٥٤	٤١٢٢١٧٤
الاستهلاك المتراكم -			
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	٨٧٧١٥٦	١٠٤٥٠١٩	١٩٦٣٣٥١
استهلاك السنة	٥٥٨١٨	٣٧٥٢	٦٤٦٣٦
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٩٣٢٩٧٤	١٠٤٨٧٧١	٢٠٢٧٩٨٧
صافي القيمة الدفترية كما في			
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	١٨٥٨٧٢٢	٢٨٣٨٣	٢٠٩٤١٨٧

* تم تقدير القيمة السوقية لمباني الاستثمارات العقارية من قبل مقدر عقاري مرخص وقد بلغت القيمة السوقية لها ٢٣٥١٥٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند التكلفة المتكبدة مشروع إعادة تأهيل وتطوير بوابة العقبة. إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

المحور الى	المحور الى	المحور الى	الرصيد كما في
استثمارات عقارية	المصاريف*	(إيضاح ٧)	أول كانون الثاني
دينار	دينار	دينار	دينار
-	-	-	-
-	(٣١٣١٦)	(٨٢٨)	٣٢١٤٤
-	-	-	-
-	-	-	-

*قامت الشركة بناء على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٠ باستبعاد مبلغ ٣١٣١٦ دينار والاعتراف به ضمن المصاريف حيث انه يخص مشاريع انتفى الغرض منها وليس لها فائدة مستقبلية (إيضاح ١٩).

(٩) استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند حصة الشركة من حقوق ملكية شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة - فندق موفينبيك "عمان" والبالغة نسبتها ٢٦.٠٣٪ كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٦.٠٣٪) حيث تمتلك الشركة ٤١٦٤١٥٣ سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤١٦٤١٥٣ سهم) من رأسمال شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة بقيمة سوقية بلغت ٨٠٣٦٨١٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٠٣٨٣١٠٤١٠ دينار).

فيما يلي الحركة على هذا البند:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٣٩٣٩٦١	٥٠٤٤٠٨٩	الرصيد في بداية السنة
(٣٢٧٢٢٨)	(٥٩٧٤٨)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
(٢٢٦٤٤)	١٣٧٨٧٢	حصة الشركة من التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة الحليفة
٥٠٤٤٠٨٩	٥١٢٢٢١٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٩٣ر٠٩٩	١٥٤٢ر١٦٤	موجودات متداولة
١٨ر٨٥٩ر٧١٢	١٨ر٩٩١ر٩٣٥	موجودات غير متداولة
(٤٩٣ر٣٥٤)	(٨٢٧ر٨٨٩)	مطلوبات متداولة
(٣٥٢ر٩٤١)	(٣٩٩ر٥١٥)	مطلوبات غير متداولة
١٩ر٠٠٦ر٥١٦	١٩ر٣٠٦ر٦٩٥	صافي حقوق الملكية
٣٧٤ر٤٧٤	٣٧٤ر٤٧٤	تعديلات
١٩ر٣٨٠ر٩٩٠	١٩ر٦٨١ر١٦٩	حقوق الملكية
%٢٦ر٠٣	%٢٦ر٠٣	نسبة الملكية
٥ر٠٤٤ر٠٨٩	٥ر١٢٢ر٢١٣	قيمة الاستثمار
٢ر٠٢٧ر٣٠٥	٣ر٦٧٩ر٠٤٧	إيرادات التشغيل
(٨٦٢ر٤٠٠)	(١ر٢٢٤ر٠٥٢)	تكاليف التشغيل
(٢ر٤٣٥ر٦٥٣)	(٢ر٧٦١ر٢٣٥)	مصاريف إدارية، صيانة، تسويق واستهلاكات
١٣ر٤٣٧	٧٦ر٦٦٧	إيرادات أخرى
(١ر٢٥٧ر٣١١)	(٢٢٩ر٥٧٣)	خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(١ر٢٥٧ر٣١١)	(٢٢٩ر٥٧٣)	خسارة السنة
(٣٢٧ر٢٢٨)	(٥٩ر٧٤٨)	حصة الشركة من نتائج الأعمال

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٩٣ر٨٥٠	٢٢٩ر٤٦٦	استثمارات في أسهم شركات مدرجة

(١١) شيكات وكمبيالات برسم التحصيل بالصادق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢١ر٤٩٨	٤٤ر٨٣٣	شيكات وكمبيالات برسم التحصيل
(١٧ر٠٤٣)	(١٥ر٢٧٩)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤ر٤٥٥	٢٩ر٥٥٤	

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣١٢٧٥	١٧٠٤٣	رصيد بداية السنة
(١٤٢٣٢)	(١٧٦٤)	المحول الى مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١٢)
١٧٠٤٣	١٥٢٧٩	رصيد نهاية السنة

(١٢) ذمم مدينة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٣٨٦٦٦٥	٤٣٤٦٢١	ذمم مدينة
(٢٣٣٦٩٩)	(٣٣٤٢٦٦)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٥٢٩٦٦	١٠٠٣٥٥	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠٧٦١٠	٢٣٣٦٩٩	رصيد بداية السنة
١١١٨٥٧	٩٨٨٠٣	المخصص للسنة
١٤٢٣٢	١٧٦٤	المحول من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للشيكات وكمبيالات برسم التحصيل (إيضاح ١١)
٢٣٣٦٩٩	٣٣٤٢٦٦	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

	الذمم المستحقة وغير متدنية القيمة			
	٢٧٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ١	
المجموع	يوم	يوم	يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠٣٥٥	١٠١٠٢	٢٣٩٦٠	٦٦٢٩٣	- ٢٠٢١
١٥٢٩٦٦	٢٧٤٠١	٦٨٩٧٦	٥٦٥٨٩	- ٢٠٢٠

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير متدنية القيمة بالكامل.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٧ر٩٥٨	٨٩ر٢٢١	فوائد مستحقة وغير مقبوضة
٣ر٤٤١	٣ر٥٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٤٠	٦٣٦	تأمينات مستردة
٤٣ر١٩٢	٥٢ر١٦٨	أمانات ضريبية دخل
٢ر٨٥١	٤ر٧٦١	أخرى
١٤٨ر٠٨٢	١٥٠ر٢٨٨	

(١٤) نقد وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٠٠ر٤٧٦	٨٠ر٨١٩	حسابات جارية لدى البنوك
٢ر٦٨٩ر٥٣٤	٢ر٧٢٨ر٧٧٤	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
٢ر٧٩٠ر٠١٠	٢ر٨٠٩ر٥٩٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢ر٧٩٠ر٠١٠	٢ر٨٠٩ر٥٩٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢ر٦٨٩ر٥٣٤)	(٢ر٧٢٨ر٧٧٤)	ينزل: ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة*
١٠٠ر٤٧٦	٨٠ر٨١٩	

* تراوحت الفائدة السنوية على ودائع الشركة خلال عام ٢٠٢١ ما بين ٣ر٨٧٪ - ٤ر٢٥٪ (٢٠٢٠: ٤٪ - ٥ر٥٠٪)، يتم ربط الودائع لفترات تتراوح ما بين شهر إلى سنة.

(١٥) التزامات عقود الإيجار

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار لأرض العقبة ولمكتب عمان والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام الموجودات	
١ر٤٨٢ر٩٤٠	١ر٣٣٧ر٢٤٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٢٢ر٩٠٩	٢٢ر٩٠٩	إضافات
(٥٢ر٦٦٦)	(٥٢ر٦٦٦)	تعديلات
-	(٣٠ر٠٢٩)	استهلاكات
١٤٣ر٠٨٧	-	تكاليف التمويل
(١٠٣ر١١٦)	-	الدفعات
١ر٤٩٣ر١٥٤	١ر٢٧٧ر٤٥٩	كما في ٣٠ كانون الثاني ٢٠٢١

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠			٢٠٢١		
دينار			دينار		
المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل	المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
١٠٤٨٢٩٤٠	١٠٤٢٥٧٢٩	٥٧٢١١	١٠٤٩٣١٥٤	١٠٤٢٤٧٣٨	٦٨٤١٦

(١٦) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ١٠ر٠٠٠ر٠٠٠ دينار موزع على ١٠ر٠٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم الواحد فيما يلي ملخص للمساهمين الرئيسيين للشركة مع نسبة مساهمتهم في رأس المال:

%	
٦١ر٤	الضمان الاجتماعي
١٠	البنك العربي
١٠	بنك الإسكان
١٠	بنك القاهرة عمان
٥	بنك الاتحاد
٣ر٦	مساهمين آخرين

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجمالي قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للشركة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠		٢٠٢١	
دينار		دينار	
١٠٤ر٨٩٤	٥٣ر١٤٥	إيرادات مؤجلة	
١٠٣ر٦٢٥	-	مخصص خصم ايجارات *	
٢٠ر٠٠٠	-	مخصص رسوم وترخيص	
١٧ر٦٩٢	٣٤ر١٥٧	مصاريف مستحقة	
٨٧	١٠٤ر٩٦	أمانات مساهمين	
٢٤٦ر٢٩٨	٨٨ر٧٩٨		

* وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ كانون الأول ٢٠٢٠ قامت الشركة بأخذ مخصص بمبلغ ١٠٣ر٦٢٥ دينار لتغطية الخصم الذي سوف يتم منحه بدل جزء من الإيجار والخدمات للمستثمرين عن السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. تم إلغاء هذا القرار من قبل مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ كانون الثاني ٢٠٢١ وبالتالي قامت الشركة بالإعتراف بمبلغ ١٠٣ر٦٢٥ دينار ضمن بند الإيرادات الأخرى.

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٨) إيرادات تشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤١١ر٨٩٠	٣٨٦ر٧٤٢	إيجارات وبدل خدمات
٥٢ر٠٨٢	٦٩ر٦٠٠	حصة الشركة من مبيعات المحلات
٤٦٣ر٩٧٢	٤٥٦ر٣٤٢	

(١٩) مصاريف تشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩٨ر٥٧١	٨٩ر٦٦٥	رواتب واجور
١١ر٢٢٦	١٢ر٥٢١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٠٣ر٦٢٥	-	مصروف مخصص خصم إيجارات (إيضاح ١٧)
٧١ر٣٠٤	٧٠ر١٣٢	استهلاكات
٣١ر٣١٦	-	إطفاء مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٨)
-	١٨ر٠٠٠	دراسات وابحاث
٣١ر٢٠٤	٢٨ر١٣٢	مياه وكهرباء
٢٤ر٦٧٤	٧ر٤٠١	تراخيص ورسوم حكومية
١٩ر٦٣٩	١٩ر٠١٨	إستهلاك حق استخدام الأرض المستأجرة
٥ر٠٣٥	٦ر٢٨٤	صيانة
٤ر٦٩٨	١ر٦٥٠	تبرعات
٣ر٩٠٦	٢ر٨٨٨	تأمين صحي للموظفين
٢ر٧٤٧	٥ر١٥١	سفر وتنقلات
٢ر٠٣٤	٢ر٢٧٥	بريد وهاتف
١ر٧٩٨	١ر٧٦٨	تأمين مشروع بوابة العقبة
١ر٥٥٠	١ر٣٠٠	مكافآت موظفين
١ر٠٨٠	١ر٠١٤	مصاريف سيارات ومحروقات
٩٦٠	١ر١١٨	تنظيف
٨٥٥	١ر٦٧٧	دعاية وإعلان
٨٣٤	٧٩٦	ضيافة
٦ر٤٧٨	٨ر٧٥٧	أخرى
٤٢٣ر٥٣٤	٢٧٩ر٥٤٧	

(٢٠) مصاريف إدارية - عمان

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٨٢٦٣	٢٩٦٨٥	رواتب وأجور
٢٠٥١	٢٦٥٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٠٨٢٨	١١٠٣١	إستهلاك حق استخدام المكاتب المستأجرة
٣٠٠	٣٠٠	مكافآت موظفين وبديل اجازات
١٤١٨	١١٧٤	استهلاكات
١٦٦٠	١٨٠٦	هاتف
١٧١٦	١٤٧٥	كهرباء ومياه
١٢٤٠٨	١٢٣٩٤	تراخيص واشتراقات
١٠٨٧	٩٩٣	تأمين صحي للموظفين
٢٠٩٦	٢٠٢٧	أخرى
٦١٨٢٧	٦٣٥٣٩	

(٢١) مصاريف إدارية - العقبة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	بديل تنقلات أعضاء مجلس إدارة
١٤٢٥٠	٩٧٥٠	بديل اتعاب لجان مجلس إدارة
٢٤٩٦٠	٢٦٨٢٧	اتعاب مهنية واستشارات
٣٦٣	٤٠٨	مصاريف بنكية
٩٣٥٧٣	٩٠٩٨٥	

(٢٢) ضريبة الدخل

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٥٢٩٦٠١)	(٤٧١٠٧)	الخسارة المحاسبية
٥١٥٠٩٠	٢٣٤٥٢٣	يضاف: مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٤٧٤٥)	(١١٠٧٣٨)	يطرح: إيرادات غير خاضعة للضريبة
(١٩٢٥٦)	٧٦٦٧٨	الدخل (الخسارة) المعدل
-	(٧٦٦٧٨)	يطرح: خسائر مدورة من سنوات سابقة
-	-	الخسارة الخاضعة
-	-	ضريبة الدخل
٦ - %	٦ - %	نسبة ضريبة الدخل القانونية

لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وذلك لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته. لم يتم احتساب ضريبة دخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وذلك لزيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته وقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل عن أعمال الشركة في عمان حتى نهاية السنة المالية ٢٠١٨. قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعتها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن أعمال الشركة في مدينة العقبة حتى نهاية عام ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن أعمال الشركة في مدينة العقبة للأعوام ٢٠١٨، ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ضمن المهلة القانونية. لم تقم سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعتها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢٣) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥٢٩٦٠١)	(٤٧١٠٧)	خسارة السنة (دينار)
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)
فلس / دينار	فلس / دينار	
(٠/٠٥٣)	(٠/٠٠٥)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

(٢٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		بنود داخل قائمة المركز المالي:
		حسابات جارية لدى البنوك
٧٦	٣٨	بنك الإتحاد (مساهم)
٣٧٤٥	٣٧١١	بنك الإسكان (مساهم)
٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
		بنود قائمة الدخل:
٤١٨٥٣	-	إيرادات فوائد بنكية *
١٣٢٧٧	١٥١٧٥	المساهمة في الضمان الإجتماعي - حصة الشركة
٢٨٨٧١	٢١٧٢٣	رواتب ومنافع الإدارة العليا
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٣٠	٥٠٩٠	مصاريف سفر وتنقلات
١٤٢٥٠	٩٧٥٠	بدل أتعاب لجان مجلس الإدارة

* إيرادات الفوائد البنكية تمثل إيرادات من الودائع لدى البنوك الأعضاء بمجلس إدارة الشركة.

(٢٥) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة حسن تنفيذ صادرة لصالح الدفاع المدني بمبلغ ٥٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٠٠٠ دينار).

(٢٦) القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ونقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من التزامات عقود الإيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

قياس القيمة العادلة

بتاريخ القوائم المالية تمتلك الشركة أدوات مالية متمثلة في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد استخدمت الشركة المستوى الأول لتقييمها باستخدام الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لهذه الموجودات وقد بلغت قيمتها العادلة الظاهرة في القوائم المالية ٢٢٩ر٤٦٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ١٩٣ر٨٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

تقوم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على تقييم هذه الاستثمارات من قبل مقيمين مرخصين مستقلين. تقوم الشركة باستخدام المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي تم تقييمها بمبلغ ٢٣٥٣ر٩٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

(٢٧) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة والبالغ ١٠ر١٨٨ر٤٨٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ١٠ر٠٦٢ر١٠٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٢٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة -

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

- ٢٠٢١

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	(٢٧٢٨٨)

- ٢٠٢٠

العملة	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
	نقطة مئوية	دينار
دينار أردني	١٠٠	(٢٦٨٩٥)

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم -

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

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

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية
		دينار
- ٢٠٢١		
بورصة عمان	٥٪	١١٤٧٣
- ٢٠٢٠		
بورصة عمان	٥٪	٩٦٩٣

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

مخاطر الائتمان -

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

تقوم الشركة بإبرام عقود إستثمار وإيجار بوابة العقبة مع عدد محدود من العملاء. يمثل أكبر ٣ عملاء ما نسبته ٦٣٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٣٪).

شركة الضمان للاستثمار المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

مخاطر السيولة -

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر السيولة اللازمة لمواجهة أية التزامات قائمة او طارئة. يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير المخصوصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

أقل من سنة	من سنة الى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٣ر٠٩٧	٥١٣ر١٤٧	٢٨ر٦٤٤ر٩٦٦	٢٩ر٢٦١ر٢١٠
١٠٣ر٠٩٧	٥١٣ر١٤٧	٢٨ر٦٤٤ر٩٦٦	٢٩ر٢٦١ر٢١٠
التزامات عقود الإيجار			
المجموع			
٩٠ر٨٢٤	٥١١ر٦١٢	٢٩ر٨١٦ر٥٨٢	٣٠ر٤١٩ر٠١٨
٩٠ر٨٢٤	٥١١ر٦١٢	٢٩ر٨١٦ر٥٨٢	٣٠ر٤١٩ر٠١٨
التزامات عقود الإيجار			
المجموع			

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مخاطر العملات -

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١) دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية.

(٢٩) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى.

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

إن نشاط الشركة يتكون من قطاع اقتصادي واحد يمثل إيرادات ومصاريف مشروع العقبة بالإضافة الى مصاريف مكتب عمان واعضاء مجلس الادارة، ولا يوجد قطاعات أعمال أخرى، كما لا تقوم الشركة بأي نشاط تجاري آخر. وفيما يلي ملخص للأعمال:

- ٢٠٢١

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
-	٤٥٦ر٣٤٢	٤٥٦ر٣٤٢
-	(٢٧٩ر٥٤٧)	(٢٧٩ر٥٤٧)
(٥٩ر٧٤٨)	-	(٥٩ر٧٤٨)
(٦٣ر٥٣٩)	-	(٦٣ر٥٣٩)
-	(٩٠ر٩٨٥)	(٩٠ر٩٨٥)
-	(٩٨ر٨٠٣)	(٩٨ر٨٠٣)
-	-	٧ر١١٣
-	٢٢٥ر١٤٧	٢٢٥ر١٤٧
(٣١٨)	(١٤٢ر٧٦٩)	(١٤٣ر٠٨٧)
(١١٦ر٤٩٢)	٦٩ر٣٨٥	(٤٧ر١٠٧)
ايرادات تشغيلية		
مصاريف تشغيلية		
حصة الشركة من ارباح الشركة الحليفة		
مصاريف إدارية - عمان		
مصاريف إدارية - العقبة		
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
أرباح توزيعات نقدية		
ايرادات فوائد بنكية وإيرادات أخرى		
تكاليف التمويل		
(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل		

- ٢٠٢٠ -

المنطقة الاقتصادية الخاصة	عمان	المجموع
دينار	دينار	دينار
٤٦٣٩٧٢	-	٤٦٣٩٧٢
(٤٢٣٥٣٤)	-	(٤٢٣٥٣٤)
-	(٣٢٧٢٢٨)	(٣٢٧٢٢٨)
-	(٦١٨٢٧)	(٦١٨٢٧)
(٩٣٥٧٣)	-	(٩٣٥٧٣)
(١١١٨٥٧)	-	(١١١٨٥٧)
-	٤٧٤٥	٤٧٤٥
-	-	-
١٦٣٣٠٩	-	١٦٣٣٠٩
(١٤٣٦٠٨)	(١٤٢٥١٧)	(١٠٩١)
(٥٢٩٦٠١)	(١٤٤٢٠٠)	(٣٨٥٤٠١)

ربح السنة قبل ضريبة الدخل

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية المنفصلة مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

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

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

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

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

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

إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية. سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في قائمة الدخل.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد الخاسر أو سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها إلى الطرف الآخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرو الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على الشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق الشركة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة التعديل.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية والضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

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

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

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

تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للشركة.

(٣١) أثر تفشى فيروس كورونا (كوفيد-١٩) على الشركة

تأثر الاقتصاد العالمي بتفشى فيروس كورونا والذي أدى الى اضطراب جوهرى في الاقتصاد العالمي ومختلف قطاعات الأعمال. وبالتالي انعكس ذلك على قطاع الخدمات الذي تأثر بتعليق أنشطة الأعمال والحجر الصحي الموسع الذي تم فرضه بالإضافة الى تأثير إجراءات حكومية أخرى اتخذت لمكافحة الفيروس.

قامت منظمة الصحة العالمية خلال آذار ٢٠٢١ بتصنيف انتشار فيروس كورونا (COVID-١٩) بأنه وباء ونتج عنه تأثير على الاقتصاد العالمي وخلل في الأسواق العالمية. كان لذلك أثر كبير على قطاع السياحة التي تعمل به الشركة الحليفة نتيجة للتقييد والتشديد على إجراءات السفر بالإضافة الى الحجر الصحي للمسافرين وإلغاء المؤتمرات والتراجع في حجوزات المسافرين من أجل مكافحة انتشار فيروس كورونا.

ان مدى ومدة هذه الآثار غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي مثل معدل انتشار الفيروس ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائه. ان التطورات المستقبلية قد تؤثر على نتائج الشركة المستقبلية وتدفعاتها النقدية ووضعها المالي. وتعتقد ادارة الشركة ووفقاً للمعلومات المتاحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية ان إثر فيروس كورونا يتلخص على النحو التالي:

— تم تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٩٨٨٠٣ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

— تم تسجيل خسائر من الشركة الحليفة بمبلغ ٥٩٧٤٨ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ نتيجة التراجع في نسب اشغال الفندق نتيجة للأوضاع الاقتصادية على قطاع السياحة.