

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملزمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

شك جوهري حول استمرارية المجموعة

دون التحفظ في رأينا، كما هو موضح بإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة ان الشركة تتكبد خسائر مالية للسنة الحالية والسنوات السابقة وتتحمل خسائر متراكمة، هذا وقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,٩٥٥,٤٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، علماً بأن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ١٦,٠٦٥,٢٦٠ دينار تعود للشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات (شركة شقيقة). ان هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، هذا وقد تعهدت الشركة الأم بتوفير التمويل اللازم للشركة للوفاء بالتزاماتها وللاستمرار بأنشطتها لمدة ١٢ شهر على الأقل من تاريخ هذه القوائم المالية.

فقرة تأكيدية

دون التحفظ في رأينا، كما هو موضح بإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية يتضمن بند الممتلكات والمعدات عقارات وأراضي غير مسجلة باسم الشركة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار.

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة 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 إليها 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 الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١ - الاعتراف بالإيرادات بلغت إيرادات المجموعة ٣٣,٣١٨,٠٩٦ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥٤,٨٨٧,٣٤٣ دينار). هناك مخاطر في حال عدم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة حيث قد يؤثر ذلك بشكل جوهري على نتائج اعمال المجموعة. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم صحة السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كذلك قمنا بفحص إجراءات الرقابة على الاعتراف بالإيرادات. وقمنا باختيار عينة من المبيعات قبل وبعد نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ للتحقق من الاعتراف بها في الفترة الصحيحة، وقمنا بإجراءات تحليلية باستخدام البيانات المالية وغير المالية لبناء توقعات حول مدى دقة تسجيل الإيرادات للسنة. إن تفاصيل الإيرادات مبينة في إيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة.	٢ - تقدير مخصص كفاية الخسائر الائتمانية المتوقعة بلغ مجموع الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ٢١,٨٥٤,٩٣٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، يوجد لدى المجموعة قاعدة عملاء كبيرة حيث يتم تصنيف هذه الذمم بحسب نوع المخاطر المصاحبة لها والممثلة لقدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة بحسب الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين. لا تقوم المجموعة بتمويلات جوهرية طويلة الامد للذمم المدينة، بالتالي تم احتساب مخصص الذمم المدينة باستخدام الطريقة المبسطة لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة. تقوم المجموعة باعداد دراسة تعتمد على المعلومات التاريخية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث يتم اعداد هذه الدراسة بناءً على نسبة التعثر التاريخية على مدى العمر المتوقع لتحصيل الذمم المدينة بعد تعديلها بالتقديرات المستقبلية. يتم تحديث نسبة التعثر التاريخية والتقديرات المستقبلية بشكل سنوي. نظراً لحجم محفظة الذمم المدينة وكون المخصصات تتطلب القيام بتقديرات جوهرية، تم اعتبار هذه الامر كأمر تدقيق مهم.
كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم تضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها: - الحصول من الإدارة على احتساب لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة المالية. - تقييم مدى ملاءمة التقديرات المستخدمة في احتساب نسبة التعثر التاريخية. تتضمن هذه الإجراءات تحليل التحصيلات من الذمم المدينة وتاريخ التخلف عن الدفع. - فحص معقولة تصنيف العملاء بحسب نوع المخاطر المشتركة بينهم. - فحص معقولة البيانات المستخدمة في التقديرات المستقبلية لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة. - إعادة احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة. ان افصاحات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة مبينة في إيضاحات رقم (١٠ و ١١) حول القوائم المالية الموحدة.	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنها لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل 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 لمعايير التدقيق الدولية 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 وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، و تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد 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 و ذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات 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. و اذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا 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 الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

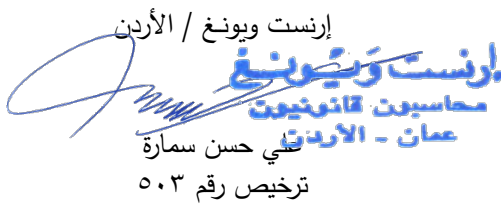
إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

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 وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي 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 المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن

محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠٢١

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
دينار	دينار	
الموجودات -		
الموجودات غير المتداولة		
٢٤,٦٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	٧ شهرة
٥٢,٩٢١,٥٣٨	٤٨,٩٥٨,٧٥١	٦ ممتلكات ومعدات
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	إيجار تمويلي
١٦,٠٨٤,٦٩٩	١٤,٨٤٤,٧١٧	٨ حق استخدام الموجودات
٩٤,٢١٧,٤١٧	٧٨,٥١٤,٦٤٨	
الموجودات المتداولة		
٢,١١٨,١١١	٢,١٢٩,٦٠٨	٩ بضاعة وقطع غيار
١٧,٤٧٨,٠٤٩	١٦,٨٢٩,٠١٦	١٠ ذمم مدينة
١٠,٠٣٨,١٧٥	٦,٦٤٦,٩٦٣	شيكات برسم التحصيل
١,٩٨٤,٧٦٣	٥,٠٢٥,٩٢٠	١١ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٧٥٧,٢٧٤	٣,٤٨٩,٥١٧	١٢ أرصدة مدينة أخرى
١٨٢,٧٩٠	٢٠٢,٩٢٢	١٣ نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٥,٥٥٩,١٦٢	٣٤,٣٢٣,٩٤٦	
٩,٤٣١,٧٤٣	٩,٣٩٣,٣٨٦	٦ ممتلكات ومعدات محتفظ بها للبيع
١٣٩,٢٠٨,٣٢٢	١٢٢,٢٣١,٩٨٠	مجموع الموجودات
حقوق الملكية و المطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٧,٤٠٢,٤١٨	٧,٤٠٢,٤١٨	إحتياطي إجباري
(١٧,٣٥٨,١٦٧)	(٣٦,٨٢٥,٦٨٥)	خسائر متراكمة
٧٠,٠٤٤,٢٥١	٥٠,٥٧٦,٧٣٣	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٢,٧٢٧,٨٥٤	٣,١٥٤,١١١	١٤ قروض ومراوحة طويلة الاجل
٦,٧٢٥,٤٥٤	٦,٩٠٤,١٤٢	٨ التزامات عقود ايجار طويلة الاجل
٤٢٥,٠٥٣	٦,٩٢٤,١٧٧	شيكات اجلة طويلة الاجل
٥,٦٨٢,٠٤٢	-	١١ مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة طويلة الاجل
١٥,٥٦٠,٤٠٣	١٦,٩٨٢,٤٣٠	
المطلوبات المتداولة		
٢٠,٠١٦,١٥٠	١٧,٦٠٤,٧٧٧	١٥ بنوك دائنة
٢,٩٩٦,٩٥٦	٤,٢٩٢,٦٩٧	ذمم دائنة
١,٣٢٦,٥٩٠	٤٧٦,٨٨٤	١٤ الجزء المتداول من أقساط قروض ومراوحة طويلة الاجل
٣,١٦٤,١٠٩	٢,٥٤٦,٥٦٠	٨ الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار طويلة الاجل
٤,٩٨٥,٢٤٦	٧,٣٥٤,٢٨١	الجزء المتداول من شيكات اجلة طويلة الاجل
١٩,٢٠٥,٩٤٣	١٩,٦١٩,٠٦٤	١١ مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٩٠٨,٦٧٤	٢,٧٧٨,٥٥٤	١٦ أرصدة دائنة أخرى
٥٣,٦٠٣,٦٦٨	٥٤,٦٧٢,٨١٧	
٦٩,١٦٤,٠٧١	٧١,٦٥٥,٢٤٧	مجموع المطلوبات
١٣٩,٢٠٨,٣٢٢	١٢٢,٢٣١,٩٨٠	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
دينار	دينار		
٥٤,٨٨٧,٣٤٣	٣٣,٣١٨,٠٩٦	١٧	الإيرادات
(٥٢,٠٢٥,٥٠٤)	(٣٥,٨٣٧,٢٧٣)		تكلفة الإيرادات
٢,٨٦١,٨٣٩	(٢,٥١٩,١٧٧)		مجم (الخسارة) الربح
(٣,٤٦٥,٣١٩)	(٣,٠٨٥,٩٩٠)	١٨	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(٣,٤٥٤,٥٢٥)	(٢,٨٧٩,٦٨٣)		تكاليف تمويل
(١,٣٦٢,٥٦١)	-	١٠ و ١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٩٩١,٢٥٩)	-	٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٢٣٧,٢٦١)	(٤٨٢,٦٦٨)		مصاريف أخرى
(٨,٦٤٩,٠٨٦)	(٨,٩٦٧,٥١٨)		خسارة السنة قبل الضريبة و مصاريف غير متكررة
-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	٧	خسائر تدني شهرة
-	-	١٩	ضريبة الدخل
(٨,٦٤٩,٠٨٦)	(١٩,٤٦٧,٥١٨)		خسارة السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(٨,٦٤٩,٠٨٦)	(١٩,٤٦٧,٥١٨)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠,١١)	(٠,٢٤)	٢٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	راس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				٢٠٢٠
٧٠,٠٤٤,٢٥١	(١٧,٣٥٨,١٦٧)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(١٩,٤٦٧,٥١٨)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٥٠,٥٧٦,٧٣٣	(٣٦,٨٢٥,٦٨٥)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
				٢٠١٩
٧٨,٦٩٣,٣٣٧	(٨,٧٠٩,٠٨١)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
(٨,٦٤٩,٠٨٦)	(٨,٦٤٩,٠٨٦)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٧٠,٠٤٤,٢٥١	(١٧,٣٥٨,١٦٧)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
(٨,٦٤٩,٠٨٦)	(١٩,٤٦٧,٥١٨)	خسارة السنة قبل الضريبة
تعديلات -		
٥,٠٤٥,٥٦٠	٤,٠٤٧,٧٨٢	٦ استهلاكات ممتلكات ومعدات
٨٧٣,٢٦٦	٨٢٥,٦٩٤	٨ استهلاكات حق استخدام الموجودات
١,٣٦٢,٥٦١	-	١١ و ١٠ مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢,٩٩١,٢٥٩	-	٩ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٧ خسائر تدني شهرة
(٥٥,٠٦٦)	٣٤٣,٤٤١	خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومعدات
٣٣١,٢٦٧	(٧٠٨)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٣,٤٥٤,٥٢٥	٢,٨٧٩,٦٨٣	تكاليف تمويل
التغيرات في راس المال العامل -		
(٧,٦٧٤,٥٣٠)	١,٥٩٢,٧٥٢	ذمم مدينة
١,٢٣٠,٤٩٩	٣,٣٩١,٢١٢	شيكات برسم التحصيل
(٣٤٦,١٧٠)	٢٦٧,٧٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٧٥٧,١٨٥	(١١,٤٩٧)	بضاعة وقطع الغيار
(١٦,٧٨٤,٧٠٣)	٨,٨٦٨,١٥٩	شيكات آجلة
(٥٧٥,١٤٤)	١,٢٩٥,٧٤١	ذمم دائنة
(٤٨٥,٥٤٦)	٨٦٩,٨٨٠	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٨١٠,٨٧٦	(٣,٠٤١,١٥٧)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٥٠٧,٧٥٨	(٥,٢٦٨,٩٢١)	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
١,٧٩٤,٥١١	٧,٠٩٢,٣٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥٤٠,٢٤٩)	(٢,٠٨١,٢١٧)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
٣٠٤,٤٩٠	٧٠٩,٠٦٢	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٨,١٠٠,٩٠٩	٣٩,٠٦٥	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٧,٨٦٥,١٥٠	(١,٣٣٣,٠٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٦,٥١٤,٩٠٨)	(٦٤٤,١٥٦)	١٤ قروض مدفوعة
٣,٠٧٥,٧٩٥	٢٢٠,٧٠٧	١٤ قروض مستلمة
(١,٢٦١,٢٢٧)	(٩٣٤,٠٧٩)	٨ المدفوع من التزام عقود إيجار
(٢,٥٨١,٢٥٩)	(١,٩٧٠,١٧٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٧,٢٨١,٥٩٩)	(٣,٣٢٧,٧٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٣٧٨,٠٦٢	٢,٤٣١,٥٠٥	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٢٢,٢١١,٤٢٢)	(١٩,٨٣٣,٣٦٠)	النقد وما في حكمه كما في ١ كانون الثاني
(١٩,٨٣٣,٣٦٠)	(١٧,٤٠١,٨٥٥)	١٣ النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

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

تتمثل غايات المجموعة الرئيسية فيما يلي:

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

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣١ اذار ٢٠٢١.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
 - تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.
 - إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.
- لقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,٩٥٥,٤٨٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠، علماً بأن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ١٦,٠٦٥,٢٦٠ دينار تعود للشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات (شركة شقيقة). كما ان الشركة تتكبد خسائر مالية للسنة الحالية والسنوات السابقة. ان هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، هذا وقد تعهدت مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم) بتوفير التمويل اللازم للشركة للوفاء بالتزاماتها وللاستمرار بأنشطتها لمدة ١٢ شهر على الأقل من تاريخ هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضيق تعريفات الأعمال والمخرجات، وادخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة إبلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على المجموعة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهريّة إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجارات" - تخفيضات أو تأجيلات الايجار المتعلقة بوباء كوفيد-١٩

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجارات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الايجار الناتجة عن وباء كوفيد-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الايجار على تخفيضات أو تأجيلات الايجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء كوفيد-١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الايجار المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الايجار الناتجة عن وباء كوفيد-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٤) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أراضي وممتلكات ومعدات

تظهر الأراضي والممتلكات والمعدات بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي تدني في قيمتها، ويتم استبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والاستهلاك المتراكم من بيع الممتلكات والمعدات أو التخلص منها ويتم اثبات اية ارباح أو خسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تستهلك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

معدل الاستهلاك السنوي	
٢٪ - ٤٪	مباني
١٠٪ - ٢٠٪	الآلات والعدد والأدوات
٦٪ - ١٠٪	السيارات والصحاريج
١٠٪ - ٣٣٪	أجهزة وأنظمة تحكم
١٠٪ - ٢٠٪	أثاث وديكورات
١٠٪ - ١٥٪	لوحات اعلانية

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

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

عقود الإيجار

تقوم المجموعة 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 لفترة من الزمن مقابل المبالغ المدفوعة.

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

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق الاستخدام للموجودات 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 إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة 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 المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات 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 المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة 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 لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة معدل الفائدة ودفعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار ثابتة المضمون أو تغيير في تقييم الشراء للأصل.

عقود قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي سنوياً). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أن لا تمارس.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول بوجود شروط إضافية. تطبق المجموعة تقدير تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد.

بمعنى أن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

شملت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود تأجير الممتلكات والمعدات بسبب أهمية هذه الأصول في عملياتها. عقود الإيجار هذه مدتها قصيرة وغير قابلة للإلغاء وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا كان البديل غير متوفر بسهولة.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وتتضمن كلفة مواد البناء والرواتب والأجور المباشرة على هذه المشاريع وتكاليف التمويل إضافة إلى المصاريف المباشرة الأخرى. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ حتى تصبح جاهزة.

موجودات غير ملموسة

تظهر الموجودات غير ملموسة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم وتتمثل الموجودات غير ملموسة برخصة عطاء توزيع المحروقات حسب اتفاقية توزيع مشتقات نفطية الموقعة مع وزارة الطاقة والثروة المعدنية.

تطفاً الموجودات غير ملموسة على مدة العطاء والبالغ ١٠ سنوات اعتباراً من بداية التشغيل الفعلي لهذا العطاء في شهر ايار ٢٠١٣.

ممتلكات و معدات معدة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات معدة للبيع اذا كان استرداد كلفتها سوف يتم عن طريق عملية بيع محتملة جدا و عند توفر الشروط التالية:

- على ادارة المجموعة ان تكون ملتزمة ببيع الموجودات خلال عام من تاريخ تصنيفها كموجودات معدة للبيع.
- ان تكون الموجودات متوفرة للبيع بوضعها الحالي.

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالكلفة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة البيع، ايهما اقل.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيها اقل و تمثل صافي القيمة البيعية بسعر البيع المعتاد مطروحاً منها التكاليف المقدرة لأتمام عملية البيع و مصاريف البيع. و يتم تحديد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم المجموعة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

النقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة فان النقد وما في حكمه يشتمل على النقد في الصندوق وشيكات تستحق خلال شهر من تاريخ القوائم المالية وارصدة لدى البنوك بعد تنزيل البنوك الدائنة.

قروض

يتم تسجيل القروض بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة مطروحاً منها أية تكاليف مباشرة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها قائمة الدخل، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من كلفة هذه المشاريع

مخصصات

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن. يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 وقيمتها 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.

تدني الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (ان وجدت).

تقوم إدارة المجموعة بأعداد مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تطبيق هذه النسب على الذمم المدينة والتأمينات المستردة والنقد المقيد والأرصدة البنكية.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم يكن هناك زيادة كبيرة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي، يتم أخذ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن التخلف عن السداد المتوقعة خلال السنة القادمة (خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر). أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي، يتطلب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض لمخاطر الائتمان، بغض النظر عن توقيت التعثر عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة).

تعتبر المجموعة ان الموجودات المالية في حالة تعثر عندما تكون المدفوعات التعاقدية مستحقة لمدة ٣٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل مراعاة أي دعم للائتمان تحتفظ به المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا تتوقع المجموعة استرداد التدفقات النقدية التعاقدية بشكل معقول.

ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة من تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

التقاص

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

معلومات القطاعات

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

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

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة. 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 المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة 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 يمكن 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 الجوهرى على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً عندما:

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة 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. اننا نعتقد أن تقديراتنا من القوائم المالية الموحدة معقولة ومفصلة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك أخذة بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص مخزون

تقوم إدارة المجموعة بأعداد دراسة سنوية حول عمر وقيمة المخزون وبناءً على ذلك يعد مقابلها مخصص بما يتناسب وعمر وقيمة المخزون.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة مصفوفة لإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. يتم احتساب نسب المخصصات بناءً على أعمار الديون المستحقة لمجموعات شرائح العملاء التي تحتوي على خصائص مشتركة لأنماط الخسائر مع الأخذ بعين الاعتبار تعديل هذه المصفوفات بما يتناسب مع معدلات التعثر التاريخية والتوقعات المستقبلية لهذه النسب.

تعتمد مصفوفة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل مبدئي على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. يعتبر تقييم معدل ارتباط معدلات التعثر التاريخية مع الظروف الاقتصادية وقيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة تتأثر بتغير الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. إن خبرة المجموعة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة والظروف الاقتصادية المستقبلية قد لا تمثل حالة تعثر المدينون عن السداد الحقيقية في المستقبل.

التقديرات المتعلقة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

ان تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على قياس حق استخدام الموجودات والالتزامات المتعلقة بها. تقوم إدارة المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل المتعلقة بخيار تمديد أو تجديد عقود الإيجار. كما أن تحديد فيما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار يتطلب اختبار. كما تقوم الإدارة باستخدام التقديرات لتحديد سعر الخصم المناسب لقياس الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار.

(٥) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية الموحدة لشركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠:

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد ومصاريح وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

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

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

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٦) ممتلكات ومعدات

٢٠٢٠ -	اراضي *	مباني	الات ومكنن	اجهزة كهربائية	محطات	تمديدات صحية	سيارات واليات	كاسحات	اثاث	عدد	الشبكة	منشآت	نظام واجهزة تتبع	دفعات عن شراء	المجموع
		وانشاءات	ومعدات	والصالات واطفاء	تحويل كهرباء	وتدفئة مركزية	متحركة *	تلوج	ونيكورات	وادوات اخرى	الالكترونية	معدنية	اليات متحركة	ممتلكات ومعدات	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
التكلفة:															
١ كانون الثاني	١٤,٥١٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٣٩,٥٣٠	١٨٧,٥٣٦	١,٠٣٧,٧٨٠	٣٥٤,٢٨٤	٣٩,٠٠٠,٧٥١	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٨٢,٧٤٣	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٢,٤٧٠,٢٤٤	٨٧,١١١,٩٨٨
الإضافات	-	-	١٠,٦٧٣	-	٦٦٨	٦,٧٢٠	٥٧١,٧٥٩	-	-	١٧,٥٧٨	-	-	-	١,٤٧٣,٨١٩	٢,٠٨١,٢١٧
الاستيعادات	-	-	(٥,٦٥٣)	(٣,٣٧٦)	(٤٦١)	-	(١,٩٥١,٢٢٦)	-	-	(٨١١)	-	-	-	(٦٩٤,٦٦٤)	(٢,٦٥٦,١٩١)
٣١ كانون الأول	١٤,٥١٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٤٤,٥٥٠	١٨٤,١٦٠	١,٠٣٧,٩٨٧	٣٦١,٠٠٤	٣٧,٦٢١,٢٨٤	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٩٩,٥١٠	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٣,٢٤٩,٣٩٩	٨٦,٥٣٧,٠١٤
الاستهلاكات															
١ كانون الثاني	-	١,٧٢٧,٨٣٩	١٤,٣٩٦,٩٧٣	١٤٦,٨٧٦	٩٦٧,٨٤٣	٣٢٢,١٤٦	١٤,٠٧٠,٨٩١	٤٥٦,٣٢٥	٥٢٨,٤٨٢	٦٦٠,٤٧٣	٤٩,٦٩٣	٣٣٢,٩٧٥	٥٢٩,٩٣٤	-	٣٤,١٩٠,٤٥٠
الإضافات**	-	١٩٦,٢٤٠	٦٠٨,٥٤٠	٢٣,٩٦٧	٢٨,٥٦٢	١٢,٠٢٦	٢,٨٦٠,٧٢١	-	٤٦,٨٣٠	٤٥,٦٤٠	١٥,٧١٣	١٦,٦٦٦	١٩٢,٨٧٧	-	٤,٠٤٧,٧٨٢
الاستيعادات	-	-	(٥,٦٥٣)	(٣,٣٧٦)	(٤٦١)	-	(٦٥٠,٢٠٤)	-	-	(٢٧٥)	-	-	-	-	(٦٥٩,٩٦٩)
مجموع الاستهلاكات	-	١,٩٢٤,٠٧٩	١٤,٩٩٩,٨٦٠	١٦٧,٤٦٧	٩٩٥,٩٤٤	٣٣٤,١٧٢	١٦,٢٨١,٤٠٨	٤٥٦,٣٢٥	٥٧٥,٣١٢	٧٠٥,٨٣٨	٦٥,٤٠٦	٣٤٩,٦٤١	٧٢٢,٨١١	-	٣٧,٥٧٨,٢٦٣
القيمة الدفترية الصافية															
٣١ كانون الأول	١٤,٥١٥,٣٢٥	٦,٦٩٣,٤١٦	٢,٥٤٤,٦٩٠	١٦,٦٩٣	٤٢٠,٤٣	٢٦,٨٣٢	٢١,٣٣٩,٨٧٦	-	١٠٩,١٦٣	٩٣,٦٧٢	٢٤٨,٨٥٤	٣٠,٠٩١	٤٨,٦٩٧	٣,٢٤٩,٣٩٩	٤٨,٩٥٨,٧٥١

* يتضمن بند الممتلكات والمعدات عقارات وأراضي غير مسجلة باسم الشركة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار.

** تتضمن الاستهلاكات مبلغ ١٥١,٢٤٨ دينار من الأنشطة الإدارية (إيضاح ١٨) و ٣,٨٩٦,٥٣٤ دينار من الأنشطة التشغيلية.

*** تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل قيمتها ١٥,٥٦٣,٩٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	اراضي	مباني	الات ومكائن	اجهزة كهربائية	محطات	تمديدات صحية	سيارات واليات	كاسحات	اثاث	عدد	الشبكة	منشآت	نظام واجهزة تتبع	دفعات عن شراء	المجموع
		وانشاءات	ومعدات	واتصالات واطفاء	تحويل كهرباء	وتنظفة مركزية	متحركة *	ثلوج	وديكورات	وانوات اخرى	الالكترونية	معدنية	اليات متحركة	ممتلكات ومعدات	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الخلفة:															
١ كانون الثاني	١٤,٥١٥,٣٢٥	٨,٦١١,٥٠٤	١٧,٥٨٨,٣٨٣	١٩٢,٢٥٤	١,٠٣٤,٦٠٢	٣٣٥,٥٥٠	٤٦,٩٠٤,٨٣٥	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٤٢,٦٣٨	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٢,٢٨٦,١٤١	٩٤,٨١٧,٥٣٢
الإضافات	-	-	٨,٣٧٠	-	٣,٦٠٩	٧,٦٦٩	٢٧٦,٧٦٧	-	-	٤٨,٦٦٦	-	-	-	١٩٥,١٦٨	٥٤٠,٢٤٩
الاستبعادات	-	-	(٥٧,٢٢٣)	(٤,٧١٨)	-	-	(٢,٠٨٢,٤٣٣)	-	-	(٣,٠٠١)	-	-	-	-	(٢,١٤٧,٣٧٥)
تحويلات	-	٥,٩٩١	-	-	(٤٣١)	١١,٠٦٥	-	-	-	(٥,٥٦٠)	-	-	-	(١١,٠٦٥)	-
المحول من الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٣,٣١٧	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٨٣,٣١٧
المحول الى الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	(٧,٤٨١,٧٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٤٨١,٧٣٥)
٣١ كانون الأول	١٤,٥١٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٣٩,٥٣٠	١٨٧,٥٣٦	١,٠٣٧,٧٨٠	٣٥٤,٢٨٤	٣٩,٠٠٠,٧٥١	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٨٢,٧٤٣	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٢,٤٧٠,٢٤٤	٨٧,١١١,٩٨٨
الاستهلاكات															
١ كانون الثاني	-	١,٥٢٦,٩٦٧	١٣,٨١٠,٣٩٨	١١٩,٦٦٠	٩٤٦,٧٦٩	٣١٠,٢٦٠	١٢,٩٧٦,١٦٩	٤٥٦,٣٢٥	٤٦٣,٨٧٨	٦٠٩,٤٩٧	٣٣,٩٨٠	٣١١,٢٤٨	٣٣٧,٠٥٧	-	٣١,٩٠٢,٢٠٨
الإضافات	-	١٩٦,٢٤٠	٦٤٦,٨٤٧	٣١,٩٣٤	٣٦,٣٠٢	١١,٨٨٦	٣,٧٧٣,٤٠٢	-	٦٤,٦٥٥	٥٣,٩٧٧	١٥,٧١٣	٢١,٧٢٧	١٩٢,٨٧٧	-	٥,٠٤٥,٥٦٠
الاستبعادات	-	-	(٧٨,٠٩٩)	(٤,٧١٨)	-	-	(٥٥٣,٦١٨)	-	-	(٣,٠٠١)	-	-	-	-	(٦٣٩,٤٣٦)
تحويلات	-	٤,٦٣٢	١٧,٨٢٧	-	(١٥,٢٢٨)	-	(٧,١٨٠)	-	(٥١)	-	-	-	-	-	-
المحول من الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	٤٠٩,٠٥٣	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٩,٠٥٣
المحول الى الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٢٦,٩٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٢٦,٩٣٥)
مجموع الاستهلاكات	-	١,٧٢٧,٨٣٩	١٤,٣٩٦,٩٧٣	١٤٦,٨٧٦	٩٦٧,٨٤٣	٣٢٢,١٤٦	١٤,٠٧٠,٨٩١	٤٥٦,٣٢٥	٥٢٨,٤٨٢	٦٦٠,٤٧٣	٤٩,٦٩٣	٣٣٢,٩٧٥	٥٢٩,٩٣٤	-	٣٤,١٩٠,٤٥٠
القيمة الدفترية الصافية															
٣١ كانون الأول	١٤,٥١٥,٣٢٥	٦,٨٨٩,٦٥٦	٣,١٤٢,٥٥٧	٤٠,٦٦٠	٦٩,٩٣٧	٣٢,١٣٨	٢٤,٩٢٩,٨٦٠	-	١٥٥,٩٩٣	١٢٢,٢٧٠	٢٦٤,٥٦٧	٤٦,٧٥٧	٢٤١,٥٧٤	٢,٤٧٠,٢٤٤	٥٢,٩٢١,٥٣٨

- الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع

* يمثل هذا البند صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات التي تم إيقاف استهلاكها وعرضها برسم البيع.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٩,٤٣١,٧٤٣	١٣,٨٨٣,٣٨٣	رصيد بداية السنة
-	٤,٩٥٤,٨٠٠	تحويلات من ممتلكات ومعدات *
-	(٩٧٤,٢٦٤)	تحويلات الى ممتلكات ومعدات
(٣٨,٣٥٧)	(٨,٤٣٢,١٧٦)	استيعادات
٩,٣٩٣,٣٨٦	٩,٤٣١,٧٤٣	رصيد نهاية السنة

* الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع والمحولة من ممتلكات ومعدات، هي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
-	٧,٤٨١,٧٣٥	التكلفة
-	(٢,٥٢٦,٩٣٥)	مجمع الاستهلاك
-	٤,٩٥٤,٨٠٠	

(٧) الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد التالية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٢,٣٣٠,٥٩٠	١٢,٣٣٠,٥٩٠	الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز
١٢,٣٣٠,٥٩٠	١٢,٣٣٠,٥٩٠	الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	ينزل: تدني شهرة
١٤,١٦١,١٨٠	٢٤,٦٦١,١٨٠	

إن الحركة على الشهرة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٢٤,٦٦١,١٨٠	٢٤,٦٦١,١٨٠	كما في ١ كانون الثاني
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	خسائر تدني شهرة خلال السنة
١٤,١٦١,١٨٠	٢٤,٦٦١,١٨٠	كما في ٣١ كانون الأول

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز والشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفق النقدي من القوائم المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات.

تم اعتبار معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية ١٣٪ ومعدل نمو ٣٪ لافتراضات الإيرادات الرئيسية. نتيجة لهذا التحليل، قررت الإدارة توفير مخصص لتدني القيمة بمبلغ ١٠,٥ مليون دينار.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لحساب القيمة قيد الاستخدام

يعتبر حساب القيمة قيد الاستخدام للشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز والشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري أكثر حساسية لافتراضات التالية:

- معدل الخصم
- معدل النمو المستخدم لمعرفة التدفقات النقدية بعد فترة الميزانية

معدل الخصم - تعكس معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بوحدة توليد النقد.

معدل النمو المتوقع - تستند الأسعار إلى تقديرات الإدارة نظرًا لتقلبات الصناعة والمعاملات المتوقعة وفقًا لمعرفة الإدارة الحالية.

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام للشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز والشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير معقول محتمل في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يتسبب في جعل القيمة الدفترية للوحدات تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد بشكل جوهري.

(٨) التزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار مكاتب وتفاصيلها على النحو الآتي:

إن متوسط مدة عقود الإيجار هي كما يلي:

سنة	
٧	أرض
٧	اليات
٥	مكاتب

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الموجودات المعترف بها والحركة خلال العام:

المجموع	مكاتب	اليات	٢٠٢٠
دينار	دينار	دينار	كما في ١ كانون الثاني
١٦,٠٨٤,٦٩٩	٥٨٥,٣٦٧	١٥,٤٩٩,٣٣٢	إطفاء حق استخدام الموجودات
(٨٢٥,٦٩٤)	(٨٩,١٢٦)	(٧٣٦,٥٦٨)	استبعادات
(٤١٤,٢٨٨)	(٤١٤,٢٨٨)	-	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١٤,٨٤٤,٧١٧	٨١,٩٥٣	١٤,٧٦٢,٧٦٤	
المجموع	مكاتب	اليات	٢٠١٩
دينار	دينار	دينار	كما في ١ كانون الثاني
١٦,٩٥٧,٩٦٥	٧٠٩,٠١٦	١٦,٢٤٨,٩٤٩	إطفاء حق استخدام الموجودات
(٨٧٣,٢٦٦)	(١٢٣,٦٤٩)	(٧٤٩,٦١٧)	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
١٦,٠٨٤,٦٩٩	٥٨٥,٣٦٧	١٥,٤٩٩,٣٣٢	

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال العام:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٠,٩٩٩,٣٠٢	٩,٨٨٩,٥٦٣	كما في ١ كانون الثاني
١,٢٦١,٢٢٧	٩٠٩,٥٠٦	تكاليف التمويل
(٢,٣٧٠,٩٦٦)	(٩٣٤,٠٧٩)	الدفعات
-	(٤١٤,٢٨٨)	إستبعادات
٩,٨٨٩,٥٦٣	٩,٤٥٠,٧٠٢	كما في ٣١ كانون الأول
٣,١٦٤,١٠٩	٢,٥٤٦,٥٦٠	قصيرة الاجل
٦,٧٢٥,٤٥٤	٦,٩٠٤,١٤٢	طويلة الاجل

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
(٨٧٣,٢٦٦)	(٨٢٥,٦٩٤)	مصرف إطفاء حق استخدام الموجودات
(١,٢٦١,٢٢٧)	(٩٠٩,٥٠٦)	تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار
(٢,١٣٤,٤٩٣)	(١,٧٣٥,٢٠٠)	

(٩) البضاعة وقطع الغيار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٥٨٩,٠١٥	٤٣١,٧١١	مواد أولية
٤,٤٨١,١٢٠	٤,٦٦٣,٢١١	مستودع مستلزمات وقطع غيار
٣٩,٢٣٥	٢٥,٩٤٥	محروقات
٥,١٠٩,٣٧٠	٥,١٢٠,٨٦٧	
(٢,٩٩١,٢٥٩)	(٢,٩٩١,٢٥٩)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة*
٢,١١٨,١١١	٢,١٢٩,٦٠٨	

* إن تفاصيل الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
-	٢,٩٩١,٢٥٩	الرصيد في ١ كانون الثاني
٢,٩٩١,٢٥٩	-	المخصص للسنة
٢,٩٩١,٢٥٩	٢,٩٩١,٢٥٩	الرصيد في ٣١ كانون الأول

(١٠) ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٢٥,٠٢١,١٢٠	٢٤,٣٧٢,٠٨٧	ذمم مدينة تجارية
(٧,٥٤٣,٠٧١)	(٧,٥٤٣,٠٧١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١٧,٤٧٨,٠٤٩	١٦,٨٢٩,٠١٦	

* إن تفاصيل الحركة على مخصص مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٦,٣٨٣,٨٩٠	٧,٥٤٣,٠٧١	الرصيد في ١ كانون الثاني
١,١٥٩,١٨١	-	المخصص للسنة
٧,٥٤٣,٠٧١	٧,٥٤٣,٠٧١	الرصيد في ٣١ كانون الأول

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها							
المجموع	٣٦٠ من يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	١٨٠-١٢١ يوم	١٢٠ - ٩١ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠- ٣١ يوم	٣٠- ١ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٤,٣٧٢,٠٨٧	١٥,٤٠٤,٦٣٦	٢,٤٥٨,٣٥٩	١,١٦٨,٢٦٧	٥٧٠,١٢٠	٧٣٠,٨٩٧	١,١٧٥,٣٦١	٢,٨٦٤,٤٤٧
٧,٥٤٣,٠٧١	٦,٦٣٤,٥٠٩	٢٧٦,٩٦٧	١٨٩,٨٣٤	٩٥,٧٢٥	٨٨,٦٦٤	٧٨,١٣٠	١٧٩,٢٤٢

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها							
المجموع	٣٦٠ من يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	١٨٠-١٢١ يوم	١٢٠ - ٩١ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠- ٣١ يوم	٣٠- ١ يوم
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٥,٠٢١,١٢٠	٦,٦٣٤,٥٠٩	١,٨٤٦,٤٤٤	٩٢٠,٨٠٨	٩٠٣,٠٦٩	١,٣٤٣,٤٠٠	٢,١٧٠,٢٧٨	١١,٢٠٢,٦١٢
٧,٥٤٣,٠٧١	٦,٦٣٤,٥٠٩	٢٧٦,٩٦٧	١٨٩,٨٣٤	٩٥,٧٢٥	٨٨,٦٦٤	٧٨,١٣٠	١٧٩,٢٤٢

(١١) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة بالمعاملات التي تمت مع الشركة الأم والشريك والإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة والشركات المملوكة من قبل الشريك وهذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بين المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
		دينار	دينار
شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية	شركة شقيقة	٢,٦٦٦,٢٦٢	١,٨٤٦,٨١٦
مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية	الشركة الأم	٢,٠٩٥,٢٨١	-
الشركة المتطورة للكسارات	شركة شقيقة	٢٧٤,٦٦٥	٥٩,٤١٩
الشركة المتميزة للتعدين	شركة شقيقة	٢١٦,١٩١	٢١٦,١٥٣
الشركة المتحدة لصناعة الحديد والصلب	شركة شقيقة	١٩٤,٤٦٥	١٩٣,٣١٣
شركة المناصير للخدمات التجارية	شركة شقيقة	٤٨,٠٩٤	٦٤,٥٩٦
الشركة الاردنية الحديثة للصناعات الغذائية	شركة شقيقة	٣٣,٠٩٠	٢٩,٠٥٢
الشركة الحديثة للتعدين	شركة شقيقة	٢٩,٣٩٣	٢٥,٦١٩
شركة مغنيسيا الاردن	شركة شقيقة	٢٧,٥٠٢	٢٤,٧٣٥
شركة البنيان الأردنية للتطوير العقاري	شركة شقيقة	٧,٣٥٣	٣,٢٢٢
شركة سيجما للتطوير العقاري	شركة شقيقة	٦,١٥١	٨٧٣
شركة البنيان الاردنية للرخام والجرانيت	شركة شقيقة	٥,٩٦٢	٥٣٧
الشركة الأردنية الحديثة للتجارة الدولية	شركة شقيقة	٧	-
شركة مجمع المناصير الصناعي	شركة شقيقة	-	٤٣,٤٧٠
شركة الثقة للصناعات الخرسانية	شركة شقيقة	-	٣,٢٦٤
الشركة الاردنية الحديثة المتقدمة للصناعات الكيماوية	شركة شقيقة	-	١,٩٤٠
جمعية زياد المناصير الخيرية	شركة شقيقة	-	٢٥٠
		٥,٥٥٤,٤١٦	٢,٥١٣,٢٥٩
		(٥٢٨,٤٩٦)	(٥٢٨,٤٩٦)
		٥,٠٢٥,٩٢٠	١,٩٨٤,٧٦٣

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
		دينار	دينار
غير متداولة -			
مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية	الشركة الأم	-	٥,٦٨٢,٠٤٢
متداولة -			
الشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت والمحروقات	شركة شقيقة	١٦,٠٦٥,٢٦٠	١٥,٩٠٣,١٠٠
شركة مجمع المناصير الصناعي	شركة شقيقة	٢,٠٤٦,٨٦٠	-
شركة العاديات السريعة لتجارة الآليات	شركة شقيقة	١,٤١٦,١١٢	٨٦٧,٨٠٨
الشركة الأردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات	شركة شقيقة	٩٠,٨٣٢	١٠٩,٧٧٧
شركة المتوسط والخليج للتأمين (ميد غلف)	شركة شقيقة	-	٢٥٧,٨٩٣
الشركة الاردنية الحديثة لتخليص البضائع	شركة شقيقة	-	٧٢,٦٧٠
الشركة الاردنية الحديثة الأولى لوكلاء الشحن	شركة شقيقة	-	٢٣٧,٧٢٩
مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية و التجارية	الشركة الأم	-	٣٧٠,٩٠٢
شركة مغنيسيا الاردن	شركة شقيقة	-	١,٤٠٠
الشركة المتطورة للكسارات	شركة شقيقة	-	١,٣٧٧,٥٥٠
شركة المناصير للخدمات التجارية	شركة شقيقة	-	٧,١١٤
		١٩,٦١٩,٠٦٤	١٩,٢٠٥,٩٤٣

- ان المبالغ المستحقة لا تحمل فائدة وليس لها تاريخ استحقاق.

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

فيما يلي ملخص المعاملات مع الشركات الحليفة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٧,٣٠٨,٤٣٨	٣,٦٦١,٦٣٣	مبيعات - شركات شقيقة
٣٠,١٥٨,١٤٣	١٧,٨٥٧,٦٣٠	مشتريات - شركات شقيقة

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
٤٨٨,١٣٢	٥٠٢,٠٠٥	رواتب ومنافع أخرى

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١,٣٦٨,٤٥٥	١,٣٦٨,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣١٠,٣٥٦	١,٠١٨,٨٨٤	امانات ضريبة المبيعات
٥٠٨,٦١١	٦٢٥,٥٢٨	ذمم موظفين
٣٢٥,٨٠٤	٢٦٤,٦٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٣٣,٦٩٦	١٢٢,٨٤٦	تأمينات مستردة
٨٣,٤٢٣	٦٢,٦٥٥	مطالبات اصابات عمل الضمان الاجتماعي
١٤,٠٥٣	١٤,٧٤٢	أوامر صيانة قيد الانجاز
٩,٩٣٩	٦,٦٩٧	ادعاءات تحت التسوية
٢,٩٣٧	٤,٨٠٤	تأمينات كفالات
٣,٧٥٧,٢٧٤	٣,٤٨٩,٥١٧	

(١٣) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٨٢,٧٩٠	٢٠٢,٩٢٢	نقد لدى البنوك
١٨٢,٧٩٠	٢٠٢,٩٢٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك

يمثل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
دينار	دينار	
١٨٢,٧٩٠	٢٠٢,٩٢٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٢٠,٠١٦,١٥٠)	(١٧,٦٠٤,٧٧٧)	ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ١٥)
(١٩,٨٣٣,٣٦٠)	(١٧,٤٠١,٨٥٥)	النقد وما في حكمه

(١٤) القروض والمراوحة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
اقساط تستحق الدفع خلال عام طويلة الاجل دينار	اقساط تستحق الدفع خلال عام طويلة الاجل دينار	
-	-	البنك الاستثماري
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٨٣٨,٦١٨	البنك الاهلي الاردني
٤٧٧,٨٥٤	٣١٥,٤٩٣	بنك المال الاردني
-	-	بنك عودة
٢,٧٢٧,٨٥٤	٣,١٥٤,١١١	

البنك الاستثماري:

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) على قرض من البنك الاستثماري بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار، ويتم تسديدها بموجب ٣٦ قسط شهري قيمة كل قسط ٨٣,٤٠٠ دينار غير شاملة للفائدة، وهي بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير وكفالة الشركة. تم سداد القرض كاملاً خلال العام ٢٠٢٠.

البنك الاهلي الاردني:

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) على قرض متناقص من البنك الاهلي الاردني بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار ويتم تسديدها بموجب ٤٨ قسط شهري قيمة كل قسط ٦٢,٥٠٠ دينار غير شاملة الفائدة، قامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٠ بجدولة القرض على ان يتم تأجيل سداد الأقساط المستحقة للعام ٢٠٢٠ وعلى ان يستحق اول قسط بعد الجدولة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. وهي بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير وكفالة الشركة وكفالة الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة شقيقة).

بنك المال الاردني:

حصلت الشركة الأردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة تابعة) على قرض من بنك المال الاردني بمبلغ وقدره ٢,١٩٧,٠٠٠ دولار امريكي بما يعادل ١,٥٥٧,٦٧٣ دينار وذلك لغاية تمويل شراء وتركيب الواح خلايا شمسية بفائدة سنوية ٤,٨٪ وبدون عمولة حيث قام البنك بحجز مبلغ ٤٦٧,٣٠٢ دينار من حساب الجاري وهي تمثل الدفعة الاخيرة عن المشروع على ان يسدد القرض على مدار ٩ سنوات من ضمنها فترة السماح سنة بموجب ٩٦ قسط شهري غير منتظمة الفائدة قيمة كل قسط ٢٢,٩٠٠ دولار امريكي أي ما يعادل ١٥,٩٧٥ دينار عدا القسط الاخير بباقي الرصيد في حينه حيث يستحق القسط الاول بعد سنة من تاريخ التنفيذ وعلى ان تسدد الفوائد شهرياً طوال فترة القرض والسماح. هذا وينتهي سداد القرض في ١٥ حزيران ٢٠٢٣.

التغير في القروض نتيجة أنشطة التمويل

كما في ١ كانون الثاني	تدفقات نقدية	المسدد	كما في ٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٠			
٤,٠٥٤,٤٤٤	٢٢٠,٧٠٧	(٦٤٤,١٥٦)	٣,٦٣٠,٩٩٥
القروض و المراوحة			
٢٠١٩			
٧,٤٩٣,٥٥٧	٣,٠٧٥,٧٩٥	(٦,٥١٤,٩٠٨)	٤,٠٥٤,٤٤٤
القروض و المراوحة			

(١٥) البنوك الدائنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
٣,٦٩٠,٠٧٤	٤,١١١,٣٨٥	البنك العربي
٢,٣٨١,٤٨١	٢,٥٣٢,٣١٤	بنك الاردن
٤,٤٥٣,١١٠	٦,٢٤٦,٦٩٤	البنك الاستثماري
٣,٠٠٨,١٤٩	٢,٧١٦,١٥٨	البنك الاهلي الاردني
١,٠٨٣,١٠٥	١,٣٨٦,٧١٠	البنك العقاري المصري العربي
٩٨٨,٨٧٨	١,٠٠٧,٧٩٤	بنك القاهرة عمان
١,٩٩٩,٩٨٠	٢,٠١٥,٠٩٥	بنك عودة
١٧,٦٠٤,٧٧٧	٢٠,٠١٦,١٥٠	

التغير في الجاري مدين نتيجة أنشطة التمويل

كما في ١ كانون الثاني	تدفقات نقدية	المسدد	كما في ٣١ كانون الأول
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠,٠١٦,١٥٠	٥٤,٥٩٩,٦١٣	(٥٧,٠١٠,٩٨٦)	١٧,٦٠٤,٧٧٧
٢٢,٢٧٩,٢٤٥	٩٤,٩٧٨,٤٢٢	(٩٧,٢٤١,٥١٧)	٢٠,٠١٦,١٥٠

- إن إجمالي سقف البنوك الدائنة ٢٧,٨٠٠,٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة يتراوح بين ٩٪ و ٩,٥٪.
- تم منح التسهيلات البنكية بكفالة المهندس زياد المناصير وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية و التجارية (الشركة الأم).

(١٦) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١,٤١٢,٠٠٨	١,٠٣٧,٤٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٩٨٢,٩٩٨	٥٧٧,٠٤٨	مصاريف مستحقة
١٤٤,٣٩١	٥٨,٤٤٨	أمانات الضمان الإجتماعي
٦٣,٨٥٨	٩,٢٨١	أمانات ضريبية مبيعات
١٥,٧٣٨	١٨,٥٦٧	أمانات ضريبية دخل
٩٧,٨١٩	١٨٣,٣٤٥	ذمم موظفين
٢,٩٤٥	١٥,٧٣٨	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٩)
٢٣٠	-	امانات مساهمين
٩,٤٣٨	٨,٨١٣	صندوق اللجنة الاجتماعية
٤٩,١٢٩	-	أخرى
٢,٧٧٨,٥٥٤	١,٩٠٨,٦٧٤	

(١٧) الإيرادات

٢٠٢٠				
عمان	العقبة	معان	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
قطاع الباطون الجاهز	١٨,٦٦٠,١٦٧	١,٨٠٣,٠٢٠	٢٢,١٨٨,٨٧٦	
قطاع النقل والشحن	١٤,٣٦١,١٧٠	-	١٤,٣٦١,١٧٠	
قطاع الصيانة وقطع الغيار	٢,٣٣٥,٥٩٩	-	٢,٣٣٥,٥٩٩	
الاستبعادات (المعاملات بين المجموعة)	(٥,٥٦٧,٥٤٩)	-	(٥,٥٦٧,٥٤٩)	
المجموع	٢٩,٧٨٩,٣٨٧	١,٨٠٣,٠٢٠	٣٣,٣١٨,٠٩٦	

٢٠١٩				
عمان	العقبة	معان	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
قطاع الباطون الجاهز	٣٥,٣٥٦,٤٠٠	١,٨٧٨,٣٨٧	٤٠,٤٤٠,٥٧٤	
قطاع النقل والشحن	٢٣,٢١٤,٥٨٨	-	٢٣,٢١٤,٥٨٨	
قطاع الصيانة وقطع الغيار	٢,٢٧٦,٣٣٢	-	٢,٢٧٦,٣٣٢	
الاستبعادات (المعاملات بين المجموعة)	(١١,٠٤٤,١٥١)	-	(١١,٠٤٤,١٥١)	
المجموع	٤٩,٨٠٣,١٦٩	١,٨٧٨,٣٨٧	٥٤,٨٨٧,٣٤٣	

(١٨) المصاريف الإدارية و البيعية والتسويقية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
الرواتب والأجور	١,٥٨٨,٨٠٠	١,٧٧٣,٠٥٤
أتعاب مهنية وإستشارات	٤١٠,٤٥٤	٤٥٢,٧٧٠
الضمان الاجتماعي	١٢٠,٩١٦	١٩١,٠١٠
استهلاكات (إيضاح ٦)	١٥١,٢٤٨	١٦٦,٥٠٨
أستهلاك حق استخدام موجودات	٦٩,٠٤٨	١٢٣,٦٤٩
فوائد التزام عقود إيجار	٦٤,٦٣٦	-
إيجارات	١٢,٨٧٩	٢٥,٠٠٧
كهرباء ومياه ومحروقات	١٠١,٧٥٨	١٤٠,٩٠٠
بريد و برق وهاتف	١٠٣,٢٣٢	٨٠,٦٩٩
دعاية وإعلان	١٢,٠٤٢	٧٦,٧٠٧
فوائد تأخير	٩٢,٠٤٢	٧٠,٤٤٩
مستهلكات إدارية	٧٨,٣٩٣	٦٧,٤٢٣
مصاريف كمبيوتر	٩٤,٢٢٩	٥٦,٥٤٤
عمولات بيع وتوزيع	٢٩,٩٠٢	٥١,٠٠٩
تأمين صحي	٢٣,٠٤٧	٣١,٧٧٥
تأمين	٢٦,٥١٥	٣١,٣٨٣
ضيافة وطعام وتدريب الموظفين	-	٢٩,٠٢٨
قرطاسية ومطبوعات	٢٠,٠٥٩	٢٨,٢٧١
تبرعات	٥,٧٧٩	٢٥,٤٢٩
رسوم حكومية واشتراكات	٤٢,١٥٧	٢٣,٥٠٨
نظافة	٧,٢٠٧	٩,٠٩١
طوابع	٢,٩١٣	٢,٥٦٠
سفر وتنقلات	-	١,٨٤٧
أخرى	٢٨,٧٣٤	٦,٦٩٨
	٣,٠٨٥,٩٩٠	٣,٤٦٥,٣١٩

(١٩) ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وفقاً لقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٩ وقانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤، وتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ وفقاً لقانون رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وقانون الاستثمار رقم (٣٠).

ان الوضع الضريبي للشركة والشركات التابعة لها هو كما يلي :

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

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

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

تم إنهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٦، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٧ و٢٠١٨ و٢٠١٩ ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

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

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

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

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

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

إن حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٥,٧٣٨	٨٢,٦٤١	الرصيد في ١ كانون الثاني
(١٢,٧٩٣)	(٦٦,٩٠٣)	المسدد خلال السنة
٢,٩٤٥	١٥,٧٣٨	الرصيد في ٣١ كانون الأول

(٢٠) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
دينار	دينار	
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(٨,٦٤٩,٠٨٦)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة (بالدينار الأردني)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
(٠,٢٤)	(٠,١١)	حصة السهم الأساسية من الخسارة (دينار/ سهم)

لم يتم احتساب العائد المخفض للسهم حيث لم يكن هنالك أية أسهم منخفضة قائمة.

(٢١) الالتزامات المحتملة

الاعتمادات و الكفالات

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ التزامات محتملة تتمثل باعتمادات وكفالات بنكية بمبلغ ٧٣,٣٤٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٩: ٧٨,٠٧٨ دينار).

القضايا المقامة من أو على الشركة

ملخص القضايا المرفوعة على الشركة :

بلغت قيمة القضايا المرفوعة على الشركة ١٦٧,٦٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٤٩,٠١٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) ، وفي رأي الإدارة و المستشار القانوني ان القضايا المقامة على الشركة لها اثر إيجابي على المسار القانوني حسب واقع الحال لغاية تاريخه و انه لا يوجد داعي لرصد مخصصات مقابل هذه القضايا.

ملخص القضايا المرفوعة من الشركة على الغير:

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير بقيمة ٥,٢٧٣,٣٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٤,٧٨٦,١٣٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩) .

(٢٢) معلومات قطاعات الأعمال

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة وذلك من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع الباطون الجاهز
- قطاع النقل والشحن
- قطاع الصيانة وقطع الغيار

إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات ونتائج الأعمال حسب قطاعات الأعمال الرئيسية هي كما يلي:

المجموع	الشهرة	استيعادات	قطاع			
			الاستثمارات المالية	قطاع الصيانة وقطع الغيار	قطاع النقل والشحن	قطاع الباطون الجاهز
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٠٢٠						
الموجودات والمطلوبات						
١٢٢,٢٣١,٩٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	(٧٤,٠٢٥,٨٩٥)	٧٠,٠٠٤,٨٣٧	٣,٧٧٣,١٣٥	٦٤,٩١٥,٥٤١	٤٣,٤٠٣,١٨٢
موجودات القطاع						
٧١,٦٥٥,٢٤٧	-	(٤,٠٢٢,٥٢٢)	٤٠,١٥٧	١,٨٩٩,٤٢٦	٤٥,٣٧٠,٢٤٩	٢٨,٣٦٧,٩٣٧
مطلوبات القطاع						
٢٠١٩						
الموجودات والمطلوبات						
١٣٩,٢٠٨,٣٢٢	٢٤,٦٦١,١٨٠	(٨١,٠٣٤,٩٠٩)	٧١,٦٣٠,١١٠	٣,٤٠٢,٣٩٤	٧٣,٢٦٣,٠٥٥	٤٧,٢٨٦,٤٩٢
موجودات القطاع						
٦٩,١٦٤,٠٧١	-	(٢٥,٩٤٥,٩٠٥)	٢٢٨	١,٤٦٠,٦٢٧	٦٣,٦١١,٠٢٨	٣٠,٠٣٨,٠٩٣
مطلوبات القطاع						

شركة أفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

قطاع الباطون الجاهز	قطاع النقل والشحن	قطاع الصيانة وقطع الغيار	قطاع الاستثمارات المالية	استيعادات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠					
الإيرادات -					
٢٢,١٨٨,٨٧٦	١٤,٣٦١,١٧٠	٢,٣٣٥,٥٩٩	-	(٥,٥٦٧,٥٤٩)	٣٣,٣١٨,٠٩٦
(٢١,٥٦٤,٨٢٨)	(١٧,٦٧٨,١٨٥)	(٢,١٦١,٨٠٩)	-	٥,٥٦٧,٥٤٩	(٣٥,٨٣٧,٢٧٣)
٦٢٤,٠٤٨	(٣,٣١٧,٠١٥)	١٧٣,٧٩٠	-	-	(٢,٥١٩,١٧٧)
(٢,٨٣٧,٢٠١)	(٣,٢٨٩,٧٢١)	(٢٤١,٨٤٦)	(٧٩,٥٧٣)	-	(٦,٤٤٨,٣٤١)
-	-	-	-	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)
(٢,٢١٣,١٥٣)	(٦,٦٠٦,٧٣٦)	(٦٨,٠٥٦)	(٧٩,٥٧٣)	-	(١٩,٤٦٧,٥١٨)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩					
الإيرادات -					
٤٠,٤٤٠,٥٧٤	٢٣,٢١٤,٥٨٨	٢,٢٧٦,٣٣٢	-	(١١,٠٤٤,١٥١)	٥٤,٨٨٧,٣٤٣
(٣٧,٨٧٤,٧٧١)	(٢٣,٠٥٩,٦٨٥)	(٢,١٣٥,١٩٩)	-	١١,٠٤٤,١٥١	(٥٢,٠٢٥,٥٠٤)
٢,٥٦٥,٨٠٣	١٥٤,٩٠٣	١٤١,١٣٣	-	-	٢,٨٦١,٨٣٩
(٤,٩٣٨,٧٥٢)	(٥,١٧٠,٠٠٧)	(١,٣٦٩,٢١١)	(٣٢,٩٥٥)	-	(١١,٥١٠,٩٢٥)
(٢,٣٧٢,٩٤٩)	(٥,٠١٥,١٠٤)	(١,٢٢٨,٠٧٨)	(٣٢,٩٥٥)	-	(٨,٦٤٩,٠٨٦)

(٢٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل البنوك الدائنة والقروض.

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

- ٢٠٢٠ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	(٣٠٦,٨٦٥)
العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	٣٠٦,٨٦٥

- ٢٠١٩ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	(٣٣٩,٦٠٢)

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	٣٣٩,٦٠٢

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان وذلك بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر والحصول على كفالات بنكية. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التمويل اللازم من البنوك

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول على أساس السنة المتبقية للاستحقاق:

سنة و اقل دينار	اكتر من سنة دينار	المجموع دينار
--------------------	-------------------------	------------------

- ٢٠٢٠ -

أدوات لا تحمل الفائدة	٣٤,٠٤٤,٥٩٦	٦,٩٢٤,١٧٧	٤٠,٩٦٨,٧٧٣
أدوات تحمل الفائدة	٢٢,٢٧٨,٤٧٩	١٠,٨٦٢,٩١٣	٣٣,١٤١,٣٩٢
	٥٦,٣٢٣,٠٧٥	١٧,٧٨٧,٠٩٠	٧٤,١١٠,١٦٥

- ٢٠١٩ -

أدوات لا تحمل الفائدة	٢٩,٠٩٦,٨١٩	٦,١٠٧,٠٩٥	٣٥,٢٠٣,٩١٤
أدوات تحمل الفائدة	٢٧,٠٢٦,٥٣٩	١٠,٢٥٨,٥٣٠	٣٧,٢٨٥,٠٦٩
	٥٦,١٢٣,٣٥٨	١٦,٣٦٥,٦٢٥	٧٢,٤٨٨,٩٨٣

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات غير جوهري على القوائم المالية.

(٢٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٥٠,٥٧٦,٧٣٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٠١٤,٢٥١,٠٤٤ دينار).

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع أرقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧).

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 عند تاريخ اعداد القوائم المالية،
- ان 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 اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

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

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day 2) 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 معيار التقارير المالية الدولي 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 الموحدة 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 الارباح أو الخسائر.

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 الموحدة 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 ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او 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 الى الطرف الاخر 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 الموحدة للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي 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 المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض 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 فيها الشركة التعديل.

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

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

(٢٦) الأحداث اللاحقة

نتيجة استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية ودول الجوار وبقية دول العالم، فقد تأثرت الأنشطة التشغيلية للشركة بالتطورات العالمية والمحلية والتي تؤثر حالياً على مختلف القطاعات الاقتصادية في المملكة، وذلك على النحو التالي:

- تراجع قدرة بعض العملاء على التسديد وبالتالي زيادة خطر التعرض الائتماني.
- تراجع القدرة على سداد المطلوبات المتداولة.
- تراجع الطلب على خدمات الباطون والنقل والصيانة.

قامت الشركة بتحديث عوامل الاقتصاد الكلي وتغيير الأوزان المرجحة لسيناريوهات الاقتصاد الكلي ضمن احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. كما قامت الشركة بجدولة التسهيلات الائتمانية لتستحق خلال العام ٢٠٢١.