

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

فهرس	صفحة
تقرير المحاسب القانوني المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨ - ١٨

تقرير المحاسب القانوني المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (وهي شركة مساهمة عامة محدودة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وكل من قوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فترة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

نعتقد ان بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اساساً لرأينا حول التدقيق.

امور التدقيق الاساسية

ان امور التدقيق الاساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الامور التي كان لها الاهمية القصوى في اعمال التدقيق التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة امور التدقيق الاساسية في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن الاخر.

<p>امور التدقيق اساسية</p> <p>الممتلكات والمعدات</p> <p>وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد اختارت إدارة الشركة قيد الاراضي ضمن الممتلكات والمعدات بالقيمة العادلة، فإن على الشركة اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الاراضي، وفي حال ظهور اي مؤشر لتدني القيمة يتم احتساب خسائر تدني تبعا لسياسة تدني قيمة الموجودات، حيث تقوم الادارة بتقدير التدني من خلال الخبراء المعتمدين للتقييم ان وجدت، ونظرا لاهميتها تعتبر احد مخاطر التدقيق الهامة، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤) لقد تم اجراء اختبار تدني لأراضي الشركة من قبل ثلاث مخمنين معتمدين بمتوسط قيمة سوقية وقدرها ٢,٦٣٢,٠٣٥ دينار اردني وبفائض ناتج عن التقييم قدره ٢,٠٠٥,٧١٦ دينار اردني.</p>	<p>وصفا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الامر</p> <p>الممتلكات والمعدات</p> <p>ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة في عملية التحقق من الوجود والاكتمال عن طريق شهادات تسجيل الأراضي، حيث انه لا يوجد تدني بالقيمة التي تظهر بها الاراضي، وتم التأكد من عدم وجود تدني بالقيمة وذلك من خلال فرضيات الادارة مع الاخذ بالاعتبار المعلومات الخارجية المتوافرة حول مخاطر تدني في الاراضي، ولقد ركزنا ايضا على مدى كفاية افصاحات الشركة حولها.</p>
<p>موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر</p> <p>ان اجراءات التدقيق شملت دراسة اجراءات الرقابة المستخدمة في عملية التحقق من الوجود والاكتمال، وتم التأكد من تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال التحقق من سعر الاغلاق من بورصة عمان وتم التاكيد ايضا من عدد الاسهم من خلال تايبك مركز ايداع الاوراق المالية.</p>	<p>موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر</p> <p>وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فان على الشركة تصنيف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. وفي حال امتلاك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة، وكما هو مبين في الايضاح رقم (٦).</p>

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤، وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الاشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد القوائم المالية.

مسؤولية المحاسب القانوني

ان هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين في لجنة التدقيق بما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ متفقة معها ونوصي الهيئة العامة للشركة بالمصادقة عليها.

المحاسبون المعصريون

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

Modern Accountants



A member of
Nexia
International

المحاسبون المعصريون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٥

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢,٦٦٥,٢٧٧	٢,٦٥٩,١٠٧	٤	
١,٢٢٣,٩٨٠	١,٣٦٥,٤٩٩	٦	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣,٨٨٩,٢٥٧	٤,٠٢٤,٦٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
			مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى
٤٠,٦٢٦	١٨,٢٨٥	٥	
١٦٧,٧٨٨	١٦٢,٨٩١		مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢٦٨,٦٣٨	٩١,٨٠٨	٧	نقد وما في حكمه
٤٧٧,٠٥٢	٢٧٢,٩٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٣٠٩	٤,٢٩٧,٥٩٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٤,٨٣٧	٨٤,٨٣٧	٨	إحتياطي إجباري
٢,٠٠٥,٧١٦	٢,٠٠٥,٧١٦	٤	فائض اعادة تقييم
(٤١٠,١٥٥)	(٣٢٣,٤٧٣)		احتياطي القيمة العادلة
(١,٩٠٧,٧٣١)	(١,٩٩٧,٢٦٦)		خسائر متراكمة
٣,٥٢٢,٦٦٧	٣,٥١٩,٨١٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١١٧,٧١٧	٩٦,٨٣٢		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٦٧٦,٣٧٨	٦٣١,٣٠١		ذمم تمويل على الهامش
٤٩,٥٤٧	٤٩,٦٤٣		دائنون
٨٤٣,٦٤٢	٧٧٧,٧٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٣٦٦,٣٠٩	٤,٢٩٧,٥٩٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
-	-		مبيعات
-	-		كلفة مبيعات
-	-		مجمل الربح
(١٢٤,٥٧٤)	(١٢٦,٣٦٤)	٩	مصاريف ادارية وعمومية
١٠٥,٤٤٠	١١١,٥٢٦		ايرادات توزيع ارباح
(٧٨,٠٥٨)	(٧٥,٠٨٥)		فوائد تمويل على الهامش
٤٤٩	٣٨٨		ايرادات اخرى
(٩٦,٧٤٣)	(٨٩,٥٣٥)		خسارة السنة قبل الضريبة
-	-		ضريبة الدخل ومساهمة وطنية
(٩٦,٧٤٣)	(٨٩,٥٣٥)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٣٠٠,٥١٧)	٨٦,٦٨٢		التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٣٩٧,٢٦٠)	(٢,٨٥٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم :
(٠,٠٣)	(٠,٠٢٤)		خسارة السهم - دينار / سهم
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		المعدل المرجح لعدد الاسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم	فائض إعادة تقييم	احتياطي اجباري	رأس المال	ايضاح
١,٩١٤,٢١١	(١,٨٣٢,٣٥٤)	(٨٨,٢٧٢)	-	-	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣
-	٢١,٣٦٦	(٢١,٣٦٦)	-	-	-	-	ارباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٢,٠٠٥,٧١٦	-	-	٢,٠٠٥,٧١٦	-	-	-	فائض اعادة تقييم
(٣٩٧,٢٦٠)	(٩٦,٧٤٣)	(٣٠,٥١٧)	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
٣,٥٢٢,٦٦٧	(١,٩٠٧,٧٣١)	(٤١٠,١٥٥)	٢,٠٠٥,٧١٦	-	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(٢,٨٥٣)	(٨٩,٥٣٥)	٨٦,٦٨٢	-	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
٣,٥١٩,٨١٤	(١,٩٩٧,٢٦٦)	(٣٢٣,٤٧٣)	٢,٠٠٥,٧١٦	-	٨٤,٨٣٧	٣,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		الانشطة التشغيلية
		خسارة السنة
(٣٩٧,٢٦٠)	(٢,٨٥٣)	تعديلات على خسارة السنة:
٦,١٧٠	٦,١٧٠	الاستهلاكات
		ارباح متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
(٢١,٣٦٦)	-	الدخل الشامل الاخر
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٧٤	٢٢,٣٤١	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى
٥٣,٨٥٩	٤,٨٩٧	مدينون وشيكات برسم التحصيل
٢٧٥,٣١٩	(٤٥,٠٧٧)	ذمم تمويل على الهامش
(٦١,٦٨٩)	(٢٠,٨٨٥)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
(٩٧)	٩٦	دائنون
(١٤٤,٥٩٠)	(٣٥,٣١١)	صافي النقد المستخدم في الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(١٦٦)	-	تغير في ممتلكات ومعدات
(١١١,١١٤)	(١٤١,٥١٩)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(١١١,٢٨٠)	(١٤١,٥١٩)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢٥٥,٨٧٠)	(١٧٦,٨٣٠)	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٥٢٤,٥٠٨	٢٦٨,٦٣٨	النقد وما في حكمه ٣١ كانون الأول
٢٦٨,٦٣٨	٩١,٨٠٨	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

ان شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (سابقا : شركة مصانع الخزف الاردنية) هي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة (الشركة) مسجلة في سجل الشركات المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢١ ايلول ١٩٦٦ وتحت رقم (٦٤) برأس مال مصرح به ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني وبرأس مال مكتتب به ومدفوع ٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم / دينار اردني.

وبناء على محضر اجتماع الهيئة العامة غير العادي للشركة والمنعقد بتاريخ ٤ ايلول ٢٠٢٢ بالموافقة على تغيير اسم الشركة من شركة مصانع الخزف الاردنية الى شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات وتمت اجراءات تعديل وتغيير اسم الشركة وغاياتها بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠٢٢ لدى الجهات الحكومية المختصة.

ويتألف النشاط الرئيسي الحالي للشركة من مكتب اداري، تأجير وإدارة المحلات والمجمعات التجارية المملوكة ملكية خاصة، شراء وبيع العقارات الخاصة، أنشطة شركات الاستثمار المشترك، أنشطة الشركة القابضة.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية
التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

١ كانون الثاني ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) عدم قابلية صرف العملة

١ كانون الثاني ٢٠٢٧

المعيار الدولي لاعداد للتقارير المالية رقم (١٨) العرض والافصاح في القوائم المالية

تعديل على المعيار الدولي المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق

تم ارجاء السريان لاجل غير مسمى

باحتمال بيع الموجودات او المساهمة بها من المستثمر

تتوقع الادارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس التحضير

تم عرض القوائم المالية بالدينار الأردني لأن كافة معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

لقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، أما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعاد الاستثمارات الى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح المستقبلية. قامت الشركة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأرباح التوزيعات عن هذه الاستثمارات المالية ضمن بيان الدخل عندما تحصل الشركة على حق استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي بيان الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناء على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال لشركة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي الى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما إذا كانت الموجودات المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الآخر من حقوق الملكية الى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الى الربح أو الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

اعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الاعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم اعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتبار من اليوم الاول من الفترة المالية الاولى التي تعقب التغيير في نموذج الاعمال والذي ينتج عنه اعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظرا لعدم وجود تغييرات في نموذج الاعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم اجراء اعادة تصنيف.

الاعتراف بالايرادات والمصاريف

يتم تحقيق الايرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثقة. يتم الاعتراف بالمصاريف على اساس الاستحقاق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد البيانات المالية يتطلب من الادارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الايرادات والمصاريف. ان نتائج الاعمال الفعلية من الممكن ان تتغير نتيجة اتباع تلك الافتراضات.

عند اعداد البيانات المالية قامت الادارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك اتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند اعداد البيانات المالية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المدينون

يتم اظهار الذمم المدينة بالقيمة القابلة للتحقق ، بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

الذمم الدائنة والمستحقات

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس الحياة العملية المقدرة للممتلكات والمعدات وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

معدل الإستهلاك السنوي	
١٠٪	اثاث ومفروشات
٢٥٪	اجهزة الحاسوب وانظمة
١٠٪	اجهزة كهربائية وتكييف
١٥٪	سيارات
١٥٪	ديكورات

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي ، مجمل الربح والخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمدينون وضم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

مخصص تعويض ترك الخدمة

يتم استدراك التعويضات ترك الخدمة في القوائم المالية وفقاً لاحكام قانون العمل الأردني على أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة المشترك.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لنص قانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية الى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، ان الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الشامل .

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٤- الممتلكات والمعدات						
المجموع	ديكورات	سيارات	أجهزة كهربائية وتكييف	أجهزة حاسوب ونظمة	أجهزة حاسوب	اثاث ومفروشات
٢٠٢٤	الاراضي *					
التكلفة :						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٢,٦٧٤,٣٦٠	٥,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢,٣٠٤	١,٩٤١	٥,٠٨٠
اضافات	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٢,٦٧٤,٣٦٠	٥,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢,٣٠٤	١,٩٤١	٥,٠٨٠
<u>الاستهلاكات:</u>						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٩,٠٨٣	١,١٦٩	٥,٨٤٤	٣٨٠	٩٤٤	٧٤٦
استهلاكات	٦,١٧٠	٨٢٥	٤,١٢٥	٢٣٠	٤٨٢	٥٠٨
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ كانون الأول	١٥,٢٥٣	١,٩٩٤	٩,٩٦٩	٦١٠	١,٤٢٦	١,٢٥٤
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	٢,٦٥٩,١٠٧	٣,٥٠٦	١٧,٥٣١	١,٦٩٤	٥١٥	٣,٨٢٦

* تم اجراء اختبار تدني لاراضي الشركة من خلال ثلاث مختمين معتمدين بمتوسط قيمة سوقية وقدرها ٢,٦٣٢,٠٣٥ دينار اردني وبفائض ناتج عن هذا التقييم وقدره ٢,٠٠٥,٧١٦ دينار اردني.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	ديكورات	سيارات	تكييف وكهربائية اجهزة	منظمة وانظمة حاسوب اجهزة	اثاث ومفروشات	* الاراضي
٢٠٢٣						
التكلفة :						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٥,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢,٣٠٤	١,٧٧٥	٥,٠٨٠	٦٢٦,٣١٩
افاضل اعاده تقييم	-	-	-	-	-	٢,٠٠٥,٧١٦
اضافات	-	-	-	١٦٦	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول	٥,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٢,٣٠٤	١,٩٤١	٥,٠٨٠	٢,٦٣٢,٠٣٥
الاستهلاكات:						
الرصيد كما في ١ كانون الثاني	٣٤٤	١,٧١٩	١٥٠	٤٦٢	٢٣٨	-
استهلاكات	٨٢٥	٤,١٢٥	٢٣٠	٤٨٢	٥٠٨	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ كانون الأول	١,١٦٩	٥,٨٤٤	٣٨٠	٩٤٤	٧٤٦	-
القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول	٤,٣٣١	٢١,٦٥٦	١,٩٢٤	٩٩٧	٤,٣٣٤	٢,٦٣٢,٠٣٥

* تم اجراء اختبار تدني لاراضي الشركة من خلال ثلاث مخمنين معتمدين بمتوسط قيمة سوقية وقدرها ٢,٦٣٢,٠٣٥ دينار اردني وبفائض ناتج عن هذا التقييم وقدره ٢,٠٠٥,٧١٦ دينار اردني.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٥- المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الاخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٥٠٠	-	تأمينات مستردة
٧,١٣٣		كفالات دخول عطاءات
٦,٠٤٣	٣,٤٨٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٠,٨٩٥	١٠,٨٣٦	ذمم موظفين
٣,٠٥٥	٣,٩٦٩	امانات ضريبة المبيعات
٤٠,٦٢٦	١٨,٢٨٥	

٦- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٢٧,٤٢٠	١,٠٩٣,٠٠٠	إستثمارات في شركة مصفاة البترول الاردنية بأسهم عددها ٢١٨,٦٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٢١٨,٦٠٠ سهم)
٤٨,٠٠٠	١٠١,٥٠٠	إستثمارات في شركة انجاز للتنمية والمشاريع المتعددة بأسهم عددها ٣٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٢٠٠,٠٠٠ سهم)
١٤٨,٥٦٠	١٧٠,٩٩٩	إستثمارات في شركة الكهرباء الوطنية بأسهم عددها ٧٧,٣٧٥ سهم (٢٠٢٣: ٧٧,٣٧٥ سهم)
١,٢٢٣,٩٨٠	١,٣٦٥,٤٩٩	

٧- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٦٠٤	٤,٠٤٤	نقد في الصندوق
٢٦٥,٠٣٤	٨٧,٧٦٤	نقد لدى البنوك
٢٦٨,٦٣٨	٩١,٨٠٨	

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٨- الإحتياطي الإجباري

تماشياً مع متطلبات قانون الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي اجباري بنسبة ١٠ بالمئة من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ربع رأسمال الشركة ويجوز الإستمرار في إقتطاع هذه النسبة بموافقة الهيئة العامة للشركة إلى أن يبلغ هذا الإحتياطي ما يعادل مقدار رأسمال الشركة المصرح به. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين، هذا ويحق للهيئة العامة وبعد استتفاذ الإحتياطيات الأخرى أن تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المجتمعة في حساب الإحتياطي الاجباري على أن يعاد بناءه وفقاً لأحكام القانون المشار اليه.

٩- المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩,١٣٣	٤٨,٩٠٦	رواتب واجور وملحقاتها
٨,٣٤٠	٧,٧٠٠	مصاريف محاماة واتعاب مهنية
٢,١٢٠	-	اجور تقييم خبراء ومصاريف فرز اراضي
٣٢,٤٠٠	٣٩,٦٠٠	تتقلات اعضاء مجلس الاداره
٨٣٨	٧٤٦	بريد وبرق وهاتف
٥٩٠	٢,٨٧٠	دعاية واعلان
٥٠٠	٥١٧	صيانة
١,٣١٧	٦٧٦	مياه وكهرباء
٦,١٧٠	٦,١٧٠	استهلاكات
١٠,٥٢٢	٨,٣٤٢	رسوم ورخص حكومية
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	ايجار
٣,٨٠٦	٣,٥٣١	ضيافة ونظافة
٣,٨٨٨	٢,٣٥٦	اخرى
١٢٤,٥٧٤	١٢٦,٣٦٤	

١٠- ضريبة الدخل

انتهت الشركة وضعها الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٩، اما بالنسبة للاعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للدائرة ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١١ - الوضع القانوني للشركة

ملخص القضايا المرفوعة من الشركة على الغير:

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير بقيمة ١٢٦,٥٤٢ دينار اردني.

ملخص القضايا المرفوعة على الشركة من قبل الغير :

لا يوجد اي قضايا مرفوعة على الشركة من قبل الغير .

١٢ - الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

عند تجميع القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج مع القوائم المالية للشركة الام، يتم تحويل موجودات ومطلوبات تلك الشركات كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الدينار الاردني بالاسعار السائدة في نهاية العام، ويتم تحويل الايرادات والمصاريف على اساس متوسط السعر للفترة، ان فروقات التحويل الناتجة، وإن وجدت يتم ادراجها ضمن حقوق الملكية.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن اقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

تتمثل حساسية قائمة الدخل بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح الشركة لسنة واحدة، ويتم إحتسابها بناءاً على المطلوبات المالية والتي تحمل سعر فائدة متغير كما في نهاية السنة.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الائتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض الائتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة، وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة. وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

١٣- أرقام السنة المقارنة

تمت إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٣ لتتوافق مع أرقام سنة ٢٠٢٤.

١٤- المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠٢٥ وتمت الموافقة على نشرها.