

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

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 ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، وباستثناء أثر أية تعديلات قد تنشأ نتيجة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم المجموعة بإستكمال اختبار التدني في قيمة الشهرة والبالغة ١٤,١٦١,١٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والنتيجة عن عملية استحواذ سابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. هذا ولم نتمكن من تحديد الأثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة 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 المتحفظ.

الشك الجوهري حول استمرارية المجموعة

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٢-٢) حول القوائم المالية الموحدة، حيث بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٥٨٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٠,٥٦٤,١٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، علماً بأن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ٢٧,٠١٩,٠٦٤ دينار يعود للشركات الشقيقة. كما أن المجموعة تتكبد خسائر مالية للسنة الحالية والسنوات السابقة. إن هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على تحقيق الأرباح وتوفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها ودعم الشركة الأم. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا المتحفظ حول القوائم المالية الموحدة.

فقرة تأكيدية

نلفت الانتباه إلى إيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة، يتضمن بند الممتلكات والمعدات عقارات وأراضي غير مسجلة باسم الشركة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار. إن هذا الأمر لا يعدل رأينا المتحفظ حول القوائم المالية الموحدة.

امور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهريّة خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة. إن 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	كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم
<p>بلغت إيرادات المجموعة ٤٥,٢٠٦,٦٤٩ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٣,٣١٨,٠٩٦ دينار). هناك مخاطر في حال عدم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة حيث قد يؤثر ذلك بشكل جوهري على نتائج أعمال المجموعة.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها تقييم ملائمة 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 ٢٠٢١ للتحقق من الاعتراف بها في الفترة الصحيحة، وقمنا بإجراءات تحليلية باستخدام البيانات المالية وغير المالية لبناء توقعات حول مدى دقة تسجيل الإيرادات للسنة.</p> <p>إن تفاصيل الإيرادات مبينة في إيضاح (١٨) حول القوائم المالية الموحدة.</p>

<p>٢- تقدير كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</p> <p>بلغ مجموع الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ٢٣,٩٠٣,٨٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، 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 الخسائر 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.</p> <p>نظراً لحجم محافظة الذمم المدينة وكون المخصصات تتطلب القيام بتقديرات جوهرية، تم اعتبار هذه الامر كأمر تدقيق مهم.</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</p> <p>تضمن إجراءات التدقيق التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>ان افصاحات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة مبينة في إيضاحات رقم (١١ و ١٢) حول القوائم المالية الموحدة.</p>
---	---

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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 مدقق 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. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتياال أو غلط ويتم اعتبارها جوهريّة، إذا كانت منفردة أو مجتمعةً يمكن ان يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، و كذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال 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 وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلياً 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 أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة 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، وحيثما كان ملائما الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لالغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية 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 والتي بناءاً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها أخذين بعين الاعتبار أثر ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفقرة الشك الجوهرى حول استمرارية المجموعة.

إرنست ويونغ / الأردن


علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ آذار ٢٠٢٢

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
دينار	دينار	
الموجودات -		
الموجودات غير المتداولة		
١٤,١٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	٨ شهرة
٨١,٩٥٣	٦١,٠٨٠	٩ حق استخدام الموجودات
٦٤,٢٧١,٥١٥	٦٥,٦٨٦,٩٦٦	٧ ممتلكات ومعدات
٧٨,٥١٤,٦٤٨	٧٩,٩٠٩,٢٢٦	
الموجودات المتداولة		
٢,١٢٩,٦٠٨	١,٨٨١,٦٣٨	١٠ بضاعة وقطع غيار
١٦,٨٢٩,٠١٦	١٤,٦٧٥,٠٥٩	١١ ذمم مدينة
٦,٦٤٦,٩٦٣	٩,٢٥٦,٧٦٩	شيكات برسم التحصيل
٥,٠٢٥,٩٢٠	٩,٢٢٨,٨٣٥	١٢ مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٤٨٩,٥١٧	٣,١٧٢,٢٥٣	١٣ أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢,٩٢٢	١٤٦,٣٥٥	١٤ نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٤,٣٢٣,٩٤٦	٣٨,٣٦٠,٩٠٩	
٩,٣٩٣,٣٨٦	-	٧ ممتلكات ومعدات محتفظ بها للبيع
١٢٢,٢٣١,٩٨٠	١١٨,٢٧٠,١٣٥	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
(٣٦,٨٢٥,٦٨٥)	(٤٦,٠٩٩,٨٤٩)	خسائر متراكمة
٥٠,٥٧٦,٧٣٣	٤١,٣٠٢,٥٦٩	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٣,١٥٤,١١١	٥,١٣٨,٩٣٤	١٥ قروض ومراوحة طويلة الاجل
٦٣,١٤٧	٤٢,٤٤٤	٩ التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
١٣,٧٦٥,١٧٢	١٢,٨٦١,١٥٣	شيكات اجلة طويلة الاجل
١٦,٩٨٢,٤٣٠	١٨,٠٤٢,٥٣١	
المطلوبات المتداولة		
١٧,٦٠٤,٧٧٧	١٢,٠٥٩,٩١٤	١٦ بنوك دائنة
٤,٢٩٢,٦٩٧	٤,١٧٥,٨٢٢	ذمم دائنة
٤٧٦,٨٨٤	١,٢٧٩,٥٥٧	١٥ الجزء المتداول من أقساط قروض ومراوحة طويلة الاجل
١٩,٦٨٧	٢١,١٣١	٩ الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
٩,٨٨١,١٥٤	١١,٦٨٧,٠١٧	الجزء المتداول من شيكات اجلة طويلة الأجل
١٩,٦١٩,٠٦٤	٢٧,٠١٩,٠٦٤	١٢ مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
٢,٧٧٨,٥٥٤	٢,٦٨٢,٥٣٠	١٧ أرصدة دائنة أخرى
٥٤,٦٧٢,٨١٧	٥٨,٩٢٥,٠٣٥	
٧١,٦٥٥,٢٤٧	٧٦,٩٦٧,٥٦٦	مجموع المطلوبات
١٢٢,٢٣١,٩٨٠	١١٨,٢٧٠,١٣٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة آفاق للاستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
٣٣,٣١٨,٠٩٦	٤٥,٢٠٦,٦٤٩	١٨	الإيرادات
(٣٥,٨٣٧,٢٧٣)	(٤٦,٤٧٦,٥٣٦)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(٢,٥١٩,١٧٧)	(١,٢٦٩,٨٨٧)	٢٣	مجمول الخسارة
(٣,٠٨٥,٩٩٠)	(٢,٦٥٧,٣٤٨)	١٩	مصاريف إدارية وبيع وتسويق
(٢,٨٧٩,٦٨٣)	(٢,٥٧٦,٣٩١)		تكاليف تمويل
-	١٢٥,٨٣٣	١٠	المسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(٢,٥٨٠,٩٢٥)	١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٨٢,٦٦٨)	(٣١٥,٤٤٦)		مصاريف أخرى
(٨,٩٦٧,٥١٨)	(٩,٢٧٤,١٦٤)		خسارة السنة قبل الضريبة و مصاريف غير متكررة
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	٨	خسائر تدني شهرة
-	-	٢٠	ضريبة الدخل
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(٩,٢٧٤,١٦٤)		خسارة السنة
-	-		يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(٩,٢٧٤,١٦٤)		مجموع الدخل الشامل للسنة
فلس/ دينار	فلس/ دينار		
(٠,٢٤)	(٠,١٢)	٢١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة السنة

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	راس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				٢٠٢١
٥٠,٥٧٦,٧٣٣	(٣٦,٨٢٥,٦٨٥)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١
(٩,٢٧٤,١٦٤)	(٩,٢٧٤,١٦٤)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤١,٣٠٢,٥٦٩	(٤٦,٠٩٩,٨٤٩)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
				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 الدخل الشامل للسنة
٥٠,٥٧٦,٧٣٣	(٣٦,٨٢٥,٦٨٥)	٧,٤٠٢,٤١٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
دينار	دينار		
الأنشطة التشغيلية			
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(٩,٢٧٤,١٦٤)		خسارة السنة قبل الضريبة
تعديلات -			
٤,٧٨٤,٣٥٠	٦,٨١٦,٦٩٤	٧	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٨٩,١٢٦	٢٠,٨٧٣	٩	استهلاك حق استخدام الموجودات
٦٨,٧٥٤	٥,٩٩٥	٩	تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار
-	(١٢٥,٨٣٣)	١٠	المسترد من مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٢,٥٨٠,٩٢٥	١١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	٨	خسائر تدني شهرة
٣٤٣,٤٤١	٢٨٨,٣٨٤		خسارة بيع ممتلكات ومعدات
(٧٠٨)	١٤١,٢٥١		(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٢,٨٧٩,٦٨٣	٢,٥٧٦,٣٩١		تكاليف تمويل
التغيرات في راس المال العامل -			
١,٥٩٢,٧٥٢	(٤٢٦,٩٦٨)		ذمم مدينة
٣,٣٩١,٢١٢	(٢,٦٠٩,٨٠٦)		شيكات برسم التحصيل
٢٦٧,٧٥٧	٣١٧,٢٦٤		أرصدة مدينة أخرى
(١١,٤٩٧)	٣٧٣,٨٠٣		بضاعة وقطع الغيار
٨,٨٦٤,٨٦٠	٩٠١,٨٤٤		شيكات آجلة
١,٢٩٥,٧٤١	(١١٦,٨٧٥)		ذمم دائنة
٨٨٢,٦٧٤	(٩٣,٠٧٩)		أرصدة دائنة أخرى
(٣,٠٤١,١٥٧)	(٤,٢٠٢,٩١٥)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٥,٢٦٨,٩٢١)	٧,٤٠٠,٠٠٠		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(١٢,٧٩٣)	(٢,٩٤٥)	٢٠	ضريبة دخل مدفوعة
٧,١٥٧,٧٥٦	٤,٥٧٠,٨٣٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢,٠٨١,٢١٧)	(١٧٨,٦٧٨)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٧٠٩,٠٦٢	٨٢٣,٢٧٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٣٩,٠٦٥	٨٧,٠٠٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(١,٣٣٣,٠٩٠)	٧٣١,٦٠٦		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٦٤٤,١٥٦)	(٢٧٥,١٨٢)	١٥	قروض مدفوعة
٢٢٠,٧٠٧	٣,٠٦٢,٦٧٨	١٥	قروض مستلمة
(٩٠,٠٢٩)	(٢٥,٢٥٤)		المدفوع من التزام عقود إيجار
(٢,٨٧٩,٦٨٣)	(٢,٥٧٦,٣٩١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٣٩٣,١٦١)	١٨٥,٨٥١		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٤٣١,٥٠٥	٥,٤٨٨,٢٩٦		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(١٩,٨٣٣,٣٦٠)	(١٧,٤٠١,٨٥٥)		النقد وما في حكمه كما في ١ كانون الثاني
(١٧,٤٠١,٨٥٥)	(١١,٩١٣,٥٥٩)	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

(١) عام

تأسست شركة آفاق للاستثمار 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 المصرح به والمدفوع 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:

- ادارة الشركات التابعة للمجموعة أو المشاركة في ادارة 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 آذار ٢٠٢٢.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية الموحدة

(١-٢) أسس الإعداد

- 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.

(٢-٢) الاستمرارية

بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ما نسبته ٥٨٪ من رأس المال المدفوع كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٠,٥٦٤,١٢٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، علماً بأن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ ٢٧,٠١٩,٠٦٤ دينار يعود للشركات الشقيقة. كما ان المجموعة تتكبد خسائر مالية للسنة الحالية والسنوات السابقة. ان هذه الأحداث والظروف قد تثير شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، إن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على تحقيق الأرباح وتوفير التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها ودعم الشركة الأم.

(٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢٠، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك):- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

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

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

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

(٤) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها 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.

العمر الانتاجي للموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

تحديد مدة عقود الإيجار: تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

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

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

(٥) 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 إثبات اية أرباح 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 و انشاءات
١٠٪ - ٢٠٪	الآلات ومكائن ومعدات و أثاث وديكورات
٦٪ - ١٠٪	سيارات واليات متحركة
١٠٪ - ٣٣٪	أجهزة كهربائية و اتصالات و إطفاء
١٠٪	محطات تحويل كهرباء
٢٠٪	تمديدات صحية وتدفئة مركزية و كاسحات ثلوج
٥٪	الشبكة الالكترونية
٦٪ - ٧٪	نظام واجهزة تتبع اليات متحركة
١٠٪ - ٢٠٪	منشآت معدنية
٢٠٪ - ٢٥٪	عدد وأدوات أخرى

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 استردادها 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.

الشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة للمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال تجارية، تجري تقييماً على الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وتصنف وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الموحدة.

إن أي مبلغ محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن أي مبلغ محتمل مصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً على صافي موجودات المجموعة المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بشكل صحيح بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم تثبيتها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن التقييم زيادة في القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها على مجموع المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذة عند دمج الأعمال من تاريخ الحيازة، والمخصصة لكل من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة، التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر فيما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى المستحوذة تم التنازل عنها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وتم استبعاد جزءاً من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تدرج ضمن المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة استناداً إلى القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ بها.

التدني في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك مؤشرات على أن قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة أقل من القيمة الدفترية ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة.

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 التدهن 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 التدهن 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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه 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

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

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.

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 مطروحا 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 مخصوما منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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 مطروحا 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 او لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

تحقق الإيرادات 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 الأداء، 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 المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل. تستند الخسائر الانتمائية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها فعلاً، مخصصة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو تحسينات انتمائية أخرى تعد جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية (إن وجدت).

تقوم إدارة المجموعة باحتساب المخصص استناداً إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان معدلة وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

التدني في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها للموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله للأصل يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو الوحدات المنتجة للنقد وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية، إلا في حال عدم قيام الأصل بإنتاج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما يزيد المبلغ المدرج لأحد الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر معينة متعلقة بذلك الأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار، إن وجدت. في حال عدم توفر أية معاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم دعم هذه العمليات الحسابية باستخدام مضاعفات تقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

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

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

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 وإظهار 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 معاً 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

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلتزام 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 ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

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. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 المجموعة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستويات القيمة العادلة حسب ما تم تفصيله سابقاً.

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 اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثنتى 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 اثنتى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ و
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثنتى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(٦) أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢١:

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 التغير 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 ومصاريف 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 لتتماشى 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 تغير 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

(٧) ممتلكات ومعدات

٢٠٢١ -	اراضي *	مباني	الات ومكائن	اجهزة كهربائية	محطات	تعميدات صحية	سيارات واليات	كاسحات	اثاث	عدد	الشبكة	منشآت	نظام واجهزة تتبع	مشاريع تحت	المجموع
		وانشاءات	ومعدات	والصالات واطفاء	تحويل كهرباء	وتدفئة مركزية	متحركة *	تلوج	ونيكورات	وادوات اخرى	الالكترونية	معدنية	اليات متحركة	التنفيذ	
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة:															
كما في ١ كانون الثاني	١٥٠,٦٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٤٤,٥٥٠	١٨٤,١٦٠	١,٠٣٧,٩٨٧	٣٦١,٠٠٤	٥٧,١٥٠,٩٠٢	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٩٩,٥١٠	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٣,٢٤٩,٣٩٩	١٠٦,٦١٦,٦٣٢
الإضافات	-	٣,٢٦٦	٤,٩٩٦	١٠,١٢٩	٥,٣٨٨	-	١٣,٣٢٣	-	-	٤,٩٥٩	-	٣٢٠	-	١٣٦,٢٩٧	١٧٨,٦٧٨
الاستبعادات	-	(١٤٤,٠٢٣)	-	(١٢١,٤٢٥)	(٣٨,٣٦٣)	-	(١,٥٧٣,٠٧٣)	-	-	(٧٣٣)	-	-	-	(٣٠,٤٢٥)	(١,٩٠٨,٠٤٢)
المحول من الممتلكات والمعدات	-	-	-	-	١,٣٥٧,٢٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٥٧,٢٧٤)	-
المحول من الممتلكات والمعدات المحتفظ فيها للبيع	-	-	-	-	-	-	١١,٥٧٦,٤٨٠	-	-	-	-	-	-	-	١١,٥٧٦,٤٨٠
كما في ٣١ كانون الأول	١٥٠,٦٥,٣٢٥	٨,٤٧٦,٧٣٨	١٧,٤٢٨,١٢١	١٩٤,٢٨٩	٢,٣٦٢,٢٨٦	٣٦١,٠٠٤	٦٧,١٦٧,٦٣٢	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٨٠٣,٧٣٦	٣١٤,٢٦٠	٣٨٠,٠٥٢	٧٧١,٥٠٨	١,٩٩٧,٩٩٧	١١٦,٤٦٣,٧٤٨
الاستهلاكات															
كما في ١ كانون الثاني	-	١,٩٢٤,٠٧٩	١٤,٩٩٩,٨٦٠	١٦٧,٤٦٧	٩٩٥,٩٤٤	٣٣٤,١٧٢	٢١,٠٤٨,٢٦٢	٤٥٦,٣٢٥	٥٧٥,٣١٢	٧٠٥,٨٣٨	٦٥,٤٠٦	٣٤٩,٦٤١	٧٢٢,٨١١	-	٤٢,٣٤٥,١١٧
الإضافات**	-	١٩٤,٩٤٩	٥٢٢,٦٨٧	١٥١,١٤٥	٦,٢٥٦	١٠,٨٧٠	٥,٧٦٩,٧٣٢	-	٤٤,٤٤٥	٣٦,٢١٠	١٥,٧١٣	١٦,١٩٩	٤٨,٤٨٨	-	٦,٨١٦,٦٩٤
الاستبعادات	-	(٢٧,٨٢٦)	(١٢١,٠٣٢)	-	(٢٨,٥٥٦)	-	(٦١٨,٢٣٤)	-	-	(٧٣٣)	-	-	-	-	(٧٩٦,٣٨١)
المحول من الممتلكات والمعدات المحتفظ فيها للبيع	-	-	-	-	-	-	٢,٤١١,٣٥٢	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤١١,٣٥٢
كما في ٣١ كانون الأول	-	٢,٠٩١,٢٠٢	١٥,٤٠١,٥١٥	٣١٨,٦١٢	٩٧٣,٦٤٤	٣٤٥,٠٤٢	٢٨,٦١١,١١٢	٤٥٦,٣٢٥	٦١٩,٧٥٧	٧٤١,٣١٥	٨١,١١٩	٣٦٥,٨٤٠	٧٧١,٢٩٩	-	٥٠,٧٧٦,٧٨٢
القيمة الدفترية الصافية	١٥٠,٦٥,٣٢٥	٦,٣٨٥,٥٣٦	٢,٠٢٦,٦٠٦	(١٢٤,٣٢٣)	١,٣٨٨,٦٤٢	١٥,٩٦٢	٣٨,٥٥٦,٥٢٠	-	٦٤,٧١٨	٦٢,٤٢١	٢٣٣,١٤١	١٤,٢١٢	٢٠٩	١,٩٩٧,٩٩٧	٦٥,٦٨٦,٩٦٦
٣١ كانون الأول															

* تتضمن هذه البنود عقارات وأراضي غير مسجلة باسم المجموعة بقيمة ٥٠٣,٩١٥ دينار. كما تتضمن هذه البنود قطعة ارض واليات متحركة مسجلة باسم المجموعة ومرهونة لصالح الشركة المتخصصة للتأجير التمويلي.

** تتضمن الاستهلاكات مبلغ ١٢٦,٧١٨ دينار من الأنشطة الإدارية (إيضاح ١٩) و ٦,٦٩٠,٧٦٤ دينار من الأنشطة التشغيلية.

*** تتضمن الممتلكات والمعدات موجودات مستهلكة بالكامل بقيمة ١٧,٧٤٩,٦٥٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة آفاق للإستثمار والتطوير العقاري القابضة المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠ -	اراضي *	مباني	الات ومكثن	اجهزة كهربائية	محطات	تمديدات صحية	سيارات واليات	كاسحت	اثاث	عدد	الشبكة	منشآت	نظام واجهزة تتبع	مشاريع تحت	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الخلفة:															
كما في ١ كانون الثاني	١٥,٠٦٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٣٩,٥٣٠	١٨٧,٥٣٦	١,٠٣٧,٧٨٠	٣٥٤,٢٨٤	٥٨,٥٣٠,٣٦٩	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٨٢,٧٤٣	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٢,٤٧٠,٢٤٤	١٠٧,١٩١,٦٠٦
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)
كما في ٣١ كانون الأول	١٥,٠٦٥,٣٢٥	٨,٦١٧,٤٩٥	١٧,٥٤٤,٥٥٠	١٨٤,١٦٠	١,٠٣٧,٩٨٧	٣٦١,٠٠٤	٥٧,١٥٠,٩٠٢	٤٥٦,٣٢٥	٦٨٤,٤٧٥	٧٩٩,٥١٠	٣١٤,٢٦٠	٣٧٩,٧٣٢	٧٧١,٥٠٨	٣,٢٤٩,٣٩٩	١٠٦,٦١٦,٦٣٢
الاستهلاكات															
كما في ١ كانون الثاني	-	١,٧٢٧,٨٣٩	١٤,٣٩٦,٩٧٣	١٤٦,٨٧٦	٩٦٧,٨٤٣	٣٢٢,١٤٦	١٨,١٠١,١٧٩	٤٥٦,٣٢٥	٥٢٨,٤٨٢	٦٦٠,٤٧٣	٤٩,٦٩٣	٣٣٢,٩٧٥	٥٢٩,٩٣٤	-	٣٨,٢٢٠,٧٣٨
الإضافات**	-	١٩٦,٢٤٠	٦٠٨,٥٤٠	٢٣,٩٦٧	٢٨,٥٦٢	١٢,٠٢٦	٣,٥٩٧,٢٨٧	-	٤٦,٨٣٠	٤٥,٦٤٠	١٥,٧١٣	١٦,٦٦٦	١٩٢,٨٧٧	-	٤,٧٨٤,٣٤٨
الاستيعادات	-	-	(٥,٦٥٣)	(٣,٣٧٦)	(٤٦١)	-	(٦٥٠,٢٠٤)	-	-	(٢٧٥)	-	-	-	-	(٦٥٩,٩٦٩)
كما في ٣١ كانون الأول	-	١,٩٢٤,٠٧٩	١٤,٩٩٩,٨٦٠	١٦٧,٤٦٧	٩٩٥,٩٤٤	٣٣٤,١٧٢	٢١,٠٤٨,٢٦٢	٤٥٦,٣٢٥	٥٧٥,٣١٢	٧٠٥,٨٣٨	٦٥,٤٠٦	٣٤٩,٦٤١	٧٢٢,٨١١	-	٤٢,٣٤٥,١١٧
القيمة الدفترية الصافية	١٥,٠٦٥,٣٢٥	٦,٦٩٣,٤١٦	٢,٥٤٤,٦٩٠	١٦,٦٩٣	٤٢,٠٤٣	٢٦,٨٣٢	٣٦,١٠٢,٦٤٠	-	١٠٩,١٦٣	٩٣,٦٧٢	٢٤٨,٨٥٤	٣٠,٠٩١	٤٨,٦٩٧	٣,٢٤٩,٣٩٩	٦٤,٢٧١,٥١٥
كما في ٣١ كانون الأول															

- الممتلكات والمعدات المحتفظ بها للبيع

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٩,٤٣١,٧٤٣	٩,٣٩٣,٣٨٦	رصيد بداية السنة
-	(٩,١٦٥,١٢٨)	تحويلات الى ممتلكات ومعدات*
(٣٨,٣٥٧)	(٢٢٨,٢٥٨)	استبعادات
٩,٣٩٣,٣٨٦	-	رصيد نهاية السنة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	١١,٥٧٦,٤٨٠	التكلفة
-	(٢,٤١١,٣٥٢)	مجمع الاستهلاك
-	٩,١٦٥,١٢٨	

(٨) الشهرة

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
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)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل: تدني شهرة
١٤,١٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	

إن الحركة على الشهرة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤,٦٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	كما في ١ كانون الثاني
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	خسائر تدني شهرة خلال السنة
١٤,١٦١,١٨٠	١٤,١٦١,١٨٠	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، قامت الإدارة بتسجيل مخصص لتدني القيمة بمبلغ ١٠,٥ مليون دينار خلال العام ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بإستكمال اختبار التدني في قيمة الشهرة البالغة ١٤,١٦١,١٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ والناجمة عن عملية استحواذ سابقة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

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 للافتراضات 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.

(٩) عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل حق استخدام الموجودات والحركة عليها خلال العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥٨٥,٣٦٧	٨١,٩٥٣	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٨٩,١٢٦)	(٢٠,٨٧٣)	استهلاك حق استخدام الموجودات
(٤١٤,٢٨٨)	-	استبعادات
٨١,٩٥٣	٦١,٠٨٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار خلال العام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٥١٨,٣٩٧	٨٢,٨٣٤	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٦٨,٧٥٤	٥,٩٩٥	تكاليف التمويل
(٩٠,٠٢٩)	(٢٥,٢٥٤)	الدفعات
(٤١٤,٢٨٨)	-	إستبعادات
٨٢,٨٣٤	٦٣,٥٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول *
١٩,٦٨٧	٢١,١٣١	قصيرة الاجل
٦٣,١٤٧	٤٢,٤٤٤	طويلة الاجل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
(٨٩,١٢٦)	(٢٠,٨٧٣)	مصرف إطفاء حق استخدام الموجودات
(٦٨,٧٥٤)	(٥,٩٩٥)	تكاليف التمويل على التزامات عقود إيجار
(١٥٧,٨٨٠)	(٢٦,٨٦٨)	

(١٠) البضاعة وقطع الغيار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٤٣١,٧١١	٤١٤,٢٠٤	مواد أولية
٤,٦٦٣,٢١١	٤,٣٠٢,٨٨٥	مستودع مستلزمات وقطع غيار
٢٥,٩٤٥	٢٩,٩٧٥	محروقات
٥,١٢٠,٨٦٧	٤,٧٤٧,٠٦٤	
(٢,٩٩١,٢٥٩)	(٢,٨٦٥,٤٢٦)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة*
٢,١٢٩,٦٠٨	١,٨٨١,٦٣٨	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢,٩٩١,٢٥٩	٢,٩٩١,٢٥٩	الرصيد في ١ كانون الثاني
-	(١٢٥,٨٣٣)	المسترد من المخصص للسنة
٢,٩٩١,٢٥٩	٢,٨٦٥,٤٢٦	الرصيد في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٤,٣٧٢,٠٨٧	٢٤,٧٩٩,٠٥٥	ذمم مدينة تجارية
(٧,٥٤٣,٠٧١)	(١٠,١٢٣,٩٩٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
١٦,٨٢٩,٠١٦	١٤,٦٧٥,٠٥٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٧,٥٤٣,٠٧١	٧,٥٤٣,٠٧١	الرصيد في ١ كانون الثاني
-	٢,٥٨٠,٩٢٥	المخصص للسنة
٧,٥٤٣,٠٧١	١٠,١٢٣,٩٩٦	الرصيد في ٣١ كانون الأول

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها							
	٣٠ - ١	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	١٢٠ - ٩١	١٨٠ - ١٢١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٠
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مبلغ المخاطر الاجمالي المتوقع	٤,٠٢٦,٠٧٦	١,٤٨٩,١١٢	٨٩٦,٦٧٩	٥٤٣,٨٧٢	٥١٩,٠٠٢	١,٨٢١,٤٧٤	١٥,٥٠٢,٨٤٠
مخاطر الائتمان المتوقعة	١٧٩,٢٤٢	٧٨,١٣٠	٨٨,٦٦٤	٩٥,٧٢٥	١٨٩,٨٣٤	٢٧٦,٩٦٧	٩,٢١٥,٤٣٤
المجموع	٤,٢٠٥,٣١٨	١,٥٦٧,٢٤٢	٩٨٥,٣٤٣	٦٣٩,٥٩٧	٦٠٨,٨٣٦	٢,٠٩٨,٤٤١	٢٤,٧١٨,٢٧٤

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها							
	٣٠ - ١	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	١٢٠ - ٩١	١٨٠ - ١٢١	٣٦٠ - ١٨١	أكثر من ٣٦٠
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مبلغ المخاطر الاجمالي المتوقع	٢,٨٦٤,٤٤٧	١,١٧٥,٣٦١	٧٣٠,٨٩٧	٥٧٠,١٢٠	١,١٦٨,٢٦٧	٢,٤٥٨,٣٥٩	١٥,٤٠٤,٦٣٦
مخاطر الائتمان المتوقعة	١٧٩,٢٤٢	٧٨,١٣٠	٨٨,٦٦٤	٩٥,٧٢٥	١٨٩,٨٣٤	٢٧٦,٩٦٧	٦,٦٣٤,٥٠٩
المجموع	٣,٠٤٣,٦٨٩	١,٢٥٣,٤٩١	٨١٩,٥٦١	٦٦٥,٨٤٥	١,٣٥٨,١٠١	٢,٧٣٥,٣٢٦	٢٢,٠٣٩,١٤٥

(١٢) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
		دينار	دينار
شركة البنيان لصناعة المنتجات الاسمنتية والخرسانية	شركة شقيقة	١,٨٣٠,٣٨٧	٢,٦١٦,٢٦٢
مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية	الشركة الأم	٤,٤١٨,٦١٤	٢,٠٩٥,٢٨١
الشركة المتطورة للكسارات	شركة شقيقة	٢,٥٩٣,٩٠٢	٢٧٤,٦٦٥
الشركة المتميزة للتعدين	شركة شقيقة	٢١٦,١٩١	٢١٦,١٩١
الشركة المتحدة لصناعة الحديد والصلب	شركة شقيقة	٦٠٧,١٢٤	١٩٤,٤٦٥
شركة المناصير للخدمات التجارية	شركة شقيقة	٥٨١	٤٨,٠٩٤
الشركة الاردنية الحديثة للصناعات الغذائية	شركة شقيقة	-	٣٣,٠٩٠
الشركة الحديثة للتعدين	شركة شقيقة	٣٧,٥٨٩	٢٩,٣٩٣
شركة مغنيسيا الاردن	شركة شقيقة	٢١,٤١٦	٢٧,٥٠٢
شركة البنيان الأردنية للتطوير العقاري	شركة شقيقة	-	٧,٣٥٣
شركة سيجما للتطوير العقاري	شركة شقيقة	-	٦,١٥١
شركة البنيان الاردنية للرخام والجرانيت	شركة شقيقة	-	٥,٩٦٢
الشركة الأردنية الحديثة للتجارة الدولية	شركة شقيقة	-	٧
الشركة الاردنية الحديثة المتقدمة للصناعات الكيماوية	شركة شقيقة	٨٨٢	-
شركة المجال الحديث لسكراب الحديد	شركة شقيقة	٣٠,٦٤٥	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		٩,٧٥٧,٣٣١	٥,٥٥٤,٤١٦
		(٥٢٨,٤٩٦)	(٥٢٨,٤٩٦)
		٩,٢٢٨,٨٣٥	٥,٠٢٥,٩٢٠

مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
الشركة الأردنية الحديثة لخدمات الزيوت و المحروقات	شركة شقيقة	١٥,٩٠٢,٤٥٩	١٦,٠٦٥,٢٦٠
شركة مجمع المناصير الصناعي	شركة شقيقة	٩,٨١١,٨٣٤	٢,٠٤٦,٨٦٠
شركة العاديات السريعة لتجارة الآليات	شركة شقيقة	١,٢٥٨,٢٨٦	١,٤١٦,١١٢
الشركة الأردنية الحديثة المتميزة لتكنولوجيا المعلومات	شركة شقيقة	٤٦,٤٨٥	٩٠,٨٣٢
		<u>٢٧,٠١٩,٠٦٤</u>	<u>١٩,٦١٩,٠٦٤</u>

- 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 الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار	
٥٠,٠٦٧,٣٤٤	٣,٦٦١,٦٣٣	مبيعات - شركات شقيقة
٢٢,٨٤٥,١٤٥	١٧,٨٥٧,٦٣٠	مشتريات - شركات شقيقة
٢٤٠,٠٠٠	-	مصاريف محملة من إدارة المجموعة (إيضاح ١٩)*

* يمثل هذا البند مصاريف الرواتب وتكنولوجيا المعلومات والمصاريف الأخرى المشتركة مع المجموعة.

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار	
٥١١,٥١٦	٥٠٢,٠٠٥	رواتب ومنافع أخرى

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار	
١,٣٤٨,١٨٠	١,٣٦٨,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨٠,٢٦٨	١,٠١٨,٨٨٤	امانات ضريبة المبيعات
٨٣٣,٩٠٧	٦٢٥,٥٢٨	ذمم موظفين
٣٩٨,٢٥٣	٢٦٤,٦٠١	دفعات مقدمة للموردين
١٢٤,٨٩٦	١٢٢,٨٤٦	تأمينات مستردة
٤٧,٤٠٢	٦٢,٦٥٥	مطالبات اصابات عمل الضمان الاجتماعي
٨,٢٢٦	١٤,٧٤٢	أوامر صيانة قيد الانجاز
٢٥,٨٥٦	٦,٦٩٧	ادعاءات تحت التسوية
٥,٢٦٥	٤,٨٠٤	تأمينات كفالات
<u>٣,١٧٢,٢٥٣</u>	<u>٣,٤٨٩,٥١٧</u>	

(١٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
-	٦,٩٢٠	نقد وشيكات في الصندوق
٢٠٢,٩٢٢	١٣٩,٤٣٥	نقد لدى البنوك
٢٠٢,٩٢٢	١٤٦,٣٥٥	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
٢٠٢,٩٢٢	١٤٦,٣٥٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٧,٦٠٤,٧٧٧)	(١٢,٠٥٩,٩١٤)	ينزل: بنوك دائنة (إيضاح ١٦)
(١٧,٤٠١,٨٥٥)	(١١,٩١٣,٥٥٩)	

(١٥) القروض والمراوحة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
اقساط تستحق الدفع خلال عام	اقساط تستحق الدفع خلال عام	
طويلة الاجل	طويلة الاجل	
دينار	دينار	
٢,٨٣٨,٦١٨	٢,٢٣٤,٩٠٥	البنك الاهلي الاردني
٣١٥,٤٩٣	٨٨,١٨٧	بنك المال الأردني (١)
-	١,٩٧٢,٧٣٥	بنك المال الأردني (٢)
-	٨٤٣,١٠٧	بنك القاهرة عمان
-	-	بنك عودة
٣,١٥٤,١١١	٥,١٣٨,٩٣٤	
٢١٠,٠٠٠	٧٠٧,٧٨٣	
١٩٤,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧	
-	١٤٠,٦٨٤	
٧٢,٠٥١	١٧٨,٢٠٣	
٤٧٦,٨٨٤	١,٢٧٩,٥٥٧	

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 بقيمة متغيرة مذكورة بالاتفاقية غير شاملة الفائدة، قامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٠ بجدولة القرض على ان يتم تأجيل سداد الأقساط المستحقة للعام ٢٠٢١ وعلى ان يستحق اول قسط بعد الجدولة في ٣٠ حزيران ٢٠٢١. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير وكفالة الشركة وكفالة الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة شقيقة).

بنك المال الأردني (١):

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 شهريا طوال فترة القرض والسماح. هذا وينتهي سداد القرض في ١٥ حزيران ٢٠٢٣. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير ووكفالة الشركة وكفالة الشركة الاردنية الحديثة للباطون الجاهز (شركة شقيقة).

بنك المال الأردني (٢):

حصلت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) على قرض متناقص من بنك المال الأردني بمبلغ ٢,٠١٠,٠٠٠ دينار بفائدة سنوية ٨,٢٥٪ عبر تسديد حساب الجاري المدين لدى بنك عودة، على أن يتم تسديده بموجب ٦٠ قسط شهري بقيمة ٣٣,٥٠٠ دينار ما عدا القسط الأخير بقيمة ٢٩,٧٣٥ دينار على أن يستحق القسط الأول بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٢٢. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير والسيد معين محمد قدارة وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم).

بنك القاهرة عمان:

قامت الشركة المتقدمة لخدمات النقل والشحن البري (شركة تابعة) خلال العام ٢٠٢١ بهيكلة سقف الجاري مدين لدى بنك القاهرة عمان من خلال تحويله الى قرض متناقص بقيمة ١,٠٠٧,١٢٥ دينار بحيث يتم تسديده بموجب ٣٦ دفعة شهرية متغيرة مذكورة بالاتفاقية بحيث يستحق القسط الأول بتاريخ ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤. تم منح هذا القرض بضمان الكفالة الشخصية للمهندس زياد خلف محمد المناصير وكفالة مجموعة المناصير للاستثمارات الصناعية والتجارية (الشركة الأم).

التغير في القروض نتيجة أنشطة التمويل

كما في ١ كانون الثاني دينار	تدفقات نقدية دينار	المسدد دينار	كما في ٣١ كانون الأول دينار
٢٠٢١			
القروض و المراجعة	٣,٦٣٠,٩٩٥	٣,٠٦٢,٦٧٨	٦,٤١٨,٤٩١
٢٠٢٠			
القروض و المراجعة	٤,٠٥٤,٤٤٤	٢٢٠,٧٠٧	٣,٦٣٠,٩٩٥

(١٦) البنوك الدائنة

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
البنك العربي	٣,٩٢٣,١٩٥
بنك الاردن	١٥٦,٣٧٥
البنك الاستثماري	٤,٩١٩,٩١٨
البنك الاهلي الاردني	٣,٠٦٠,٣٩٣
البنك العقاري المصري العربي	٣٣
بنك القاهرة عمان*	-
بنك عودة*	-
	١٢,٠٥٩,٩١٤
	١٧,٦٠٤,٧٧٧

* قامت المجموعة خلال العام ٢٠٢١ بتحويل رصيد الجاري مدين الى قرض متناقص (إيضاح ١٥).

- بلغ إجمالي سقوف البنوك الدائنة لعام ٢٠٢١ ١٧,٤٥٠,٠٠٠ دينار (٢٠٢٠: ٢٧,٨٠٠,٠٠٠) دينار وبمعدل فائدة يتراوح بين ٩٪ و ٩,٥٪ (٢٠٢٠: ٩٪ و ٩,٥٪).

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

(١٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٤١٢,٠٠٨	٨٤٢,٥٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
٩٨٢,٩٩٨	٩٦٥,٠٤٣	مصاريف مستحقة
١٤٤,٣٩١	٦١٨,٣٤٩	أمانات الضمان الإجتماعي
٦٣,٨٥٨	١٠٧,٩٧٧	أمانات ضريبية مبيعات
١٥,٧٣٨	١١,٦٢٧	أمانات ضريبية دخل
٩٧,٨١٩	١١٨,٠٢٥	ذمم موظفين
٢,٩٤٥	-	مخصص ضريبية الدخل (إيضاح ٢٠)
٢٣٠	٢٣٠	أمانات مساهمين
٩,٤٣٨	٩,٦٧١	صندوق اللجنة الاجتماعية
٤٩,١٢٩	٩,٠٤٠	أخرى
<u>٢,٧٧٨,٥٥٤</u>	<u>٢,٦٨٢,٥٣٠</u>	

(١٨) الإيرادات

٢٠٢١				
المجموع	معان	العقبة	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٨,٢١٨,٦٥٢	١,٤٩٢,٤٥٣	٢,٤٩٥,٦٩٥	٢٤,٢٣٠,٥٠٤	القطاعات
٢٠,٦٢٦,٧٦٩	-	-	٢٠,٦٢٦,٧٦٩	قطاع الباطون الجاهز
١,٦٨٥,٢٥٦	-	-	١,٦٨٥,٢٥٦	قطاع النقل والشحن
(٥,٣٢٤,٠٢٨)	-	-	(٥,٣٢٤,٠٢٨)	قطاع الصيانة وقطع الغيار
٤٥,٢٠٦,٦٤٩	١,٤٩٢,٤٥٣	٢,٤٩٥,٦٩٥	٤١,٢١٨,٥٠١	الاستيعادات (المعاملات بين المجموعة)
				المجموع
٢٠٢٠				
المجموع	معان	العقبة	عمان	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢,١٨٨,٨٧٦	١,٨٠٣,٠٢٠	١,٧٢٥,٦٨٩	١٨,٦٦٠,١٦٧	القطاعات
١٤,٣٦١,١٧٠	-	-	١٤,٣٦١,١٧٠	قطاع الباطون الجاهز
٢,٣٣٥,٥٩٩	-	-	٢,٣٣٥,٥٩٩	قطاع النقل والشحن
(٥,٥٦٧,٥٤٩)	-	-	(٥,٥٦٧,٥٤٩)	قطاع الصيانة وقطع الغيار
٣٣,٣١٨,٠٩٦	١,٨٠٣,٠٢٠	١,٧٢٥,٦٨٩	٢٩,٧٨٩,٣٨٧	الاستيعادات (المعاملات بين المجموعة)
				المجموع

(١٩) المصاريف الإدارية و البيعية والتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١,٥٨٨,٨٠٠	١,٣٦٩,٤٥٠	الرواتب والأجور
-	٢٤٠,٠٠٠	مصاريف محملة من إدارة المجموعة (إيضاح ١٢)
٤١٠,٤٥٤	١٩٣,٤٥٤	أتعاب مهنية وإستشارات
١٢٠,٩١٦	١٧٦,١٤٨	الضمان الاجتماعي
١٥١,٢٤٨	١٢٦,٧١٨	استهلاكات (إيضاح ٧)
٦٩,٠٤٨	٢٠,٨٧٣	أستهلاك حق استخدام موجودات
٦٤,٦٣٦	٥,٩٩٥	فوائد التزام عقود إيجار
١٢,٨٧٩	٢١,٤٠٩	إيجارات
١٠١,٧٥٨	٨,١٣٩	كهرباء ومياه ومحروقات
١٠٣,٢٣٢	٦٨,٥٧٩	بريد وهاتف
١٢,٠٤٢	٢,٨٧٧	دعاية وإعلان
٩٢,٠٤٢	٣٨,٢٦٧	فوائد تأخير
٧٨,٣٩٣	٨١,٢٨٤	مستهلكات إدارية
٩٤,٢٢٩	٦٥,٥٢٨	مصاريف كمبيوتر
٢٩,٩٠٢	٥٧,٢٠٠	عمولات بيع وتوزيع
٢٣,٠٤٧	٢٣,٦٣٩	تأمين صحي
٢٦,٥١٥	١٠,٨٦٢	تأمين
-	٧,٤٢٦	ضيافة وطعام وتدريب الموظفين
٢٠,٠٥٩	٢١,٠٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٥,٧٧٩	١٨,٧٨٩	تبرعات
٤٢,١٥٧	٣٢,١٧١	رسوم حكومية واشتراكات
٧,٢٠٧	٣,٨٠٨	نظافة
٢,٩١٣	٥,٠٠٩	طوابع
٢٨,٧٣٤	٥٨,٦٤٨	أخرى
٣,٠٨٥,٩٩٠	٢,٦٥٧,٣٤٨	

(٢٠) ضريبة الدخل

قامت المجموعة باحتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ و تعديلاته وقانون الاستثمار رقم (٣٠) لسنة ٢٠١٤.

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 للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ 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 للأعوام ٢٠٢٠ و 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 انتهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢٠ و 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 انتهاء الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٢٠ و 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	٢٠٢١	
دينار	دينار	
١٥,٧٣٨	٢,٩٤٥	الرصيد في ١ كانون الثاني
(١٢,٧٩٣)	(٢,٩٤٥)	المسدد خلال السنة
٢,٩٤٥	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول

(٢١) حصة السهم من خسارة السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٩,٤٦٧,٥١٨)	(٩,٢٧٤,١٦٤)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة (بالدينار الأردني)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (سهم)
(٠,٢٤)	(٠,١٢)	حصة السهم الأساسية من الخسارة (دينار/ سهم)

إن الحصة الأساسية للسهم من خسارة السنة مساوية للحصة الأساسية للسهم.

(٢٢) الالتزامات المحتملة**الاعتمادات و الكفالات**

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ التزامات محتملة تتمثل باعتمادات وكفالات بنكية بمبلغ ١٢٤,٠٧٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٧٣,٣٤٨ دينار).

القضايا المقامة من أو على الشركة**ملخص القضايا المرفوعة على المجموعة :**

بلغت قيمة القضايا المرفوعة على المجموعة ٦٧,٨٩٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (١٦٧,٦٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) ، وفي رأي الإدارة و المستشار القانوني ان القضايا المقامة على المجموعة 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 المجموعة على الغير:

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل المجموعة على الغير بقيمة ٥,٣٦٥,٣٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٥,٢٧٣,٣٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

(٢٣) معلومات قطاعات الأعمال

يتم تنظيم المجموعة لأغراض إدارية بحيث يتم قياس القطاعات وفقاً 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
- قطاع الاستثمارات المالية

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

قطاع الباطون الجاهز	قطاع النقل والشحن	قطاع الصيانة وقطع الغيار	قطاع الاستثمارات المالية	استيعادات	الشهرة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٤٧,٠٩٤,٠٣٨	٥٧,٧٢٢,٣٥٦	٣,٧٧٦,٤٧٦	٥٠,٦١٨,٣٩٧	(٥٥,١٠٢,٣١٢)	١٤,١٦١,١٨٠	١١٨,٢٧٠,١٣٥
٣٤,٤٥٠,٢٤٢	٤٥,٠٧٤,٢١٧	١,٨٣٩,٧٤١	٨٧,٣٠٥	(٤,٤٨٣,٩٣٩)	-	٧٦,٩٦٧,٥٦٦

٢٠٢١

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

٢٠٢٠

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

قطاع الباطون الجاهز	قطاع النقل والشحن	قطاع الصيانة وقطع الغيار	قطاع الاستثمارات المالية	استيعادات	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٢١٨,٦٥٢	٢٠,٦٢٦,٧٦٩	١,٦٨٥,٢٥٦	-	(٥,٣٢٤,٠٢٨)	٤٥,٢٠٦,٦٤٩
(٢٨,١٩٤,٧٣٦)	(٢٢,٠٥٦,٥١٧)	(١,٥٤٩,٣١١)	-	٥,٣٢٤,٠٢٨	(٤٦,٤٧٦,٥٣٦)
٢٣,٩١٦	(١,٤٢٩,٧٤٨)	١٣٥,٩٤٥	-	-	(١,٢٦٩,٨٨٧)
(٢,٤٦٠,٨٩٢)	(٢,٨٤٣,٨٩٢)	(٧٢,٩٢٠)	(٤٥,٦٤٨)	-	(٥,٤٢٣,٣٥٢)
-	(٢,٥٨٠,٩٢٥)	-	-	-	(٢,٥٨٠,٩٢٥)
(٢,٤٣٦,٩٧٦)	(٦,٨٥٤,٥٦٥)	٦٣,٠٢٥	(٤٥,٦٤٨)	-	(٩,٢٧٤,١٦٤)

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الإيرادات -

الإيرادات

كلفة الإيرادات

اجمالي الربح

المصاريف

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

(خسارة) ربح السنة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الإيرادات -

الإيرادات

كلفة الإيرادات

اجمالي الربح

المصاريف

خسائر تدني شهرة

خسارة السنة

(٢٤) 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 خسارة المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول.

٢٠٢١ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	١٨٤,٧٨٤

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	(١٨٤,٧٨٤)

٢٠٢٠ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	٢١٢,٣٥٨

العملية	النقص بسعر الفائدة	الأثر على خسارة السنة
دينار أردني	%	دينار
	١	(٢١٢,٣٥٨)

مخاطر الائتمان

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

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 إدارة 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:

أقل من سنة دينار	من سنة حتى ٥ سنوات دينار	المجموع دينار
- ٢٠٢١		
٦,٠١٥,٧٨٤	-	٦,٠١٥,٧٨٤
٢٧,٠١٩,٠٦٤	-	٢٧,٠١٩,٠٦٤
١٢,٩٠٤,١٠٨	-	١٢,٩٠٤,١٠٨
٨,٦٤٠,٧٤٦	٧,٢٧١,٦٢٠	١,٣٦٩,١٢٦
٢٤,٥٤٨,١٧٠	١٢,٨٦١,١٥٣	١١,٦٨٧,٠١٧
٧٨,٨٤٧	٥٦,٠٢٦	٢٢,٨٢١
٧٩,٢٠٦,٧١٩	٢٠,١٨٨,٧٩٩	٥٩,٠١٧,٩٢٠
- ٢٠٢٠		
٥,٦٥٩,٢٤٣	-	٥,٦٥٩,٢٤٣
١٩,٦١٩,٠٦٤	-	١٩,٦١٩,٠٦٤
١٨,٨٣٧,١١١	-	١٨,٨٣٧,١١١
٤,٥٤٧,٥٢٨	٤,٠٣٧,٢٦٢	٥١٠,٢٦٦
٢٣,٦٤٦,٣٢٦	١٣,٧٦٥,١٧٢	٩,٨٨١,١٥٤
١٠٤,٦١٧	٨٣,٣٥٤	٢١,٢٦٣
٧٢,٤١٣,٨٨٩	١٧,٨٨٥,٧٨٨	٥٤,٥٢٨,١٠١

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات المجموعة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٢٥) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة 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 والخسائر المتراكمة والبالغ صافي مجموعها ٤١,٣٠٢,٥٦٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥٠,٥٧٦,٧٣٣ دينار).

(٢٦) 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 المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 الارباح.

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 للمجموعة.

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 للمجموعة.

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

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

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار '١٠٪' لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة 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 المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

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

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

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

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

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.

(٢٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لعام ٢٠٢٠ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية لسنة ٢٠٢١. لم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على بنود حقوق الجهة المالكة لعام ٢٠٢٠.