

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)

القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
(غير منققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)

القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
(غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

صفحة

١	تقرير مراجعة حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المنفصلة المرحلية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل المنفصلة المرحلية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة المرحلية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة المرحلية المختصرة
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة

تقرير مراجعة حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
إلى مساهم شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)

مقدمة

لقد تمنا بمراجعة قفمة المركز المالي المنفصلة المرحلية المختصرة لشركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن) - شركة مساهمة خاصة (لاحقا "الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل المنفصلة المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة المرحلية المختصرة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة تتمثل في القيام بشكل أساسي باستفسارات من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كفاية الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فبنا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

تحتوي هذه القوائم المالية المنفصلة على معلومات حول الشركة ككيان مستقل ولا تحتوي على معلومات مجمعة كشركة أم. تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة تماثيا مع متطلبات التعليمات والقوانين المحلية. تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة والتي تشمل القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

بالنيابة عن بريس وترهاوس كوبرز "الأردن"


إجازة رقم (١٠١٥)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تموز ٢٠٢٣

اسبون قانونيون
عمان - الأردن

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
قائمة المركز المالي المنفصلة المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاح	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦١,٨٦٤	٤٦,٤٦٠	٣	ممتلكات ومعدات
٢١٨,٠٠٤	٢١٢,٣٧٣	٤	موجودات غير ملموسة
٦٦,٥٥٩	٥١,٠٨٦	٥	حق استخدام أصول مستأجرة
-	٣,٥٤٥,٠٠٠	٦	استثمار في شركة تابعة
٣٤٦,٤٢٧	٣,٨٥٤,٩١٩		
			موجودات متداولة
١٢٧,٤٩١	٩٠,٥٠١	١٣	مبلغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٢٦٠,٢١٩	١,٢٢٢,٠٢٤	٧	أرصدة مدينة أخرى
٦,٣٣٢,٤٩٦	٣,٦٢١,٣٣٤	٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧,٧٢٠,٢٠٦	٤,٩٣٣,٨٥٩		
٨,٠٦٦,٦٣٣	٨,٧٨٨,٧٧٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
٣٦,١٧٣	٣٦,١٧٣	١٠	احتياطي إجباري
(٢٣٤,٠٧٦)	(٢٢٤,١٥٨)		خسائر متراكمة
٤,٨٠٢,٠٩٧	٤,٨١٢,٠١٥		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٨١٧	١١,٨٨٥	٥	التزامات عقود تأجير تشغيلية
			مطلوبات متداولة
٢٢,٠٢٨	٣٢,٣٤٢	٥	التزامات مقابل عقد تأجير تشغيلي
٦٣٣,٩٦٣	٩٤٢,٦٨٠	٩	نعم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٦٥,٧٢٨	٢,٩٨٥,٩٩٩	١٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٣,٨٥٧	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٣,٢٢١,٧١٩	٣,٩٦٤,٨٧٨		
٣,٢٦٤,٥٣٦	٣,٩٧٦,٧٦٣		مجموع المطلوبات
٨,٠٦٦,٦٣٣	٨,٧٨٨,٧٧٨		مجموع صافي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
قائمة الدخل الشامل المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاح	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤,٠٤٠,٦٢٨	٣,٤٧٥,٣٩٠		الإيرادات من العقود مع العملاء
(٣,٣٠٣,١١٠)	(٢,٥٣٦,٠١٠)	١٣	كلفة الإيرادات
٧٣٧,٥١٨	٩٣٩,٣٨٠		إجمالي الربح
(٨٣٧,٢٤٩)	(٩٨٠,٢٣٦)	١١	مصاريف إدارية
٨٧٢	١,١٨٥		إيرادات أخرى
(٩٨,٨٥٩)	(٣٩,٦٧١)		الخسارة التشغيلية
-	(١,٤١٠)	٥	مصاريف التمويل
٢,١٥٦	٥٤,٨٥٦	٨	إيراد فوائد
(٩٦,٧٠٣)	١٣,٧٧٥		ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٣,٨٥٧)	١٢	مصروف ضريبة الدخل
(٩٦,٧٠٣)	٩,٩١٨		ربح (خسارة) الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٦,٧٠٣)	٩,٩١٨		مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١٧٣	(٢٣٤,٠٧٦)	٤,٨٠٢,٠٩٧
-	-	٩,٩١٨	٩,٩١٨
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١٧٣	(٢٢٤,١٥٨)	٤,٨١٢,٠١٥
٢,٥٣٠,٠٠٠	٣٦,١٧٣	(١٣٠,٩٢١)	٢,٤٣٥,٢٥٢
-	-	(٩٦,٧٠٣)	(٩٦,٧٠٣)
٢,٥٣٠,٠٠٠	٣٦,١٧٣	(٢٢٧,٦٢٤)	٢,٣٣٨,٥٤٩

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران

الرصيد كما في أول كانون الثاني
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
قائمة التدفقات النقدية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاح
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
(٩٦,٧٠٣)	١٣,٧٧٥	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تعديلات:
١٦,٩٥٠	١٥,٥٣٠	٣ استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٨٣١	١٥,٤٧٣	٥ استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة
٥,٢٨٤	٥,٦٣١	٤ اطفاءات أصول غير ملموسة
-	١,٤١٠	٥ مصاريف التمويل
(٢,١٥٦)	(٥٤,٨٥٦)	إيراد فوائد
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٥٧,٨٣١	٣٦,٩٩٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٩,٢٣٨	٣٨,١٩٥	أرصدة مبنية أخرى
(٥٠٠,٨٤٨)	٣٠٨,٧١٧	نم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٤٥,٥١٦)	٤٢٠,٢٧١	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧٤٢,٠٨٩)	٨٠١,١٣٦	
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٣٩)	(١٢٦)	٣ شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٥٤٥,٠٠٠)	استثمار في شركة تابعة
٢,١٥٦	٥٤,٨٥٦	فوائد مقبوضة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١,٦١٧	(٣,٤٩٠,٢٧٠)	
		النشاط التمويلي
(٢٢,٠٢٨)	(٢٢,٠٢٨)	٥ المنفوع من التزامات مقابل عقد تأجير تشغيلي
(٢٢,٠٢٨)	(٢٢,٠٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٦٢,٥٠٠)	(٢,٧١١,١٦٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٠٨٧,١٣٠	٦,٣٣٢,٤٩٦	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٣,٣٢٤,٦٣٠	٣,٦٢١,٣٣٤	٨ النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران
		معاملات غير نقدية
٨٤,٧٠٠	-	إضافات حق استخدام أصول مستأجرة / التزامات مقابل عقود التأجير التشغيلية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة

(١) معلومات عامة

سجلت شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن) كشركة مساهمة خاصة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (١٢٦٥) بتاريخ ٢٦ حزيران ٢٠١٨، برأس مال مصرح به ومنفوع ٢,٥٣٠,٠٠٠ دينار.

قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ٢,٤٧٠,٠٠٠ دينار ليصبح ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عن طريق إيداعات نقدية مودعة في البنك من قبل سيلدون للاستثمارات ليميتد - جزر العذراء البريطانية وفقا لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٢٢ للالتزام بالمتطلبات القانونية التنظيمية الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

تتمثل أهم غايات الشركة فيما يلي:

- تقديم الاستشارات المالية
- وساطة مالية

إن العنوان المسجل للشركة هو ١٩٨ شارع زهران - عمان، المملكة الأردنية الهاشمية. إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل سيلدون للاستثمارات ليميتد - جزر العذراء البريطانية.

تمت الموافقة على القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠ تموز ٢٠٢٣.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة في إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية الموحدة المختصرة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة عرض القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة وفقا لمبدأ الكلفة التاريخية.

تحتوي هذه القوائم المالية المنفصلة على معلومات حول الشركة ككيان مستقل ولا تحتوي على معلومات مجمعة كشركة أم. تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة تماثيا مع متطلبات التعليمات والقوانين المحلية. تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة والتي تشمل القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة بموجب تعليمات البنك المركزي، ويجب أن تقرأ جنبا إلى جنب مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كذلك فإن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تعكس بالضرورة نتائج الأعمال المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

١-٢-٢ المعيير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تم تطبيقها من قبل الشركة في السنة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠٢٣:

تسري على الفترات
السنوات التي تبدأ في أو
بعد

المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" - في أيار ٢٠١٧ أصدر المعيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣ الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" ويحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤. يتطلب نموذج قياس حالي حيث تكون التقديرات معاد قياسها في كل فترة إعداد التقارير المالية. يتم قياس العقود باستخدام النقاط الأساسية من:

- التدفقات النقدية المخصومة بالاحتمالية المرجحة.
- تعديل صريح للمخاطر، و
- هامش خدمة تعاقدية (CSM) يمثل الإرادة الغير مكتسب للعقد المعترف به كإيراد خلال فترة التغطية.

يسمح المعيار بالاختيار بين الاعتراف في التغيرات في معدلات الخصم إما في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر. من المرجح أن يعكس الاختيار كيفية حساب شركات التأمين لموجوداتها المالية تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

يسمح باتباع نهج اختياري ومبسط لتخصيص قسط التأمين عن المسؤولية للتغطية المتبقية للعقد قصيرة الأجل، والتي غالباً ما تكون مكتوبة من قبل شركات التأمين على غير الحياة.

يوجد تعديل لنموذج القياس العام يسمى "تهج الرسوم المتغيرة" لبعض العقود المكتوبة من قبل شركات التأمين على الحياة حيث حصة حاملي الوثائق في عوائد العناصر الأساسية. عند تطبيق الرسوم المتغيرة، فإن حصة المنشأة في تغيرات القيمة العادلة للبنود الأساسية هي المدرجة في CSM. لذلك من المحتمل أن تكون نتائج شركات التأمين التي تستخدم هذا النموذج أن تكون أقل تقلباً من النموذج العام.

ستؤثر القواعد الجديدة على البيانات المالية ومؤشرات الأداء الرئيسي لجميع الجهات التي تصدر عقود التأمين أو عقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.

تهدف التعديلات المستهدفة التي تم إجراؤها في تموز ٢٠٢٠ إلى تسهيل تنفيذ المعيار عن طريق تقليل تكاليف التنفيذ وتسهيله على الشركات لشرح نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ على المستثمرين وغيرهم. أدت التعديلات أيضاً إلى تأجيل تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى ١ يناير ٢٠٢٣.

أضافت التعديلات الإضافية التي تم إجراؤها في كانون الأول ٢٠٢١ خياراً انتقالياً يسمح للمنشأة بتطبيق تراكم تصنيف اختياري في المقارنة الفترة (الفترات) المعروضة عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. تراكم التصنيف ينطبق على جميع الأصول المالية، بما في ذلك تلك المحتفظ بها فيما يتعلق بأنشطة غير مرتبطة بالعقود التي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧. وهو يسمح لتلك الأصول بأن تكون كذلك مصنفة في الفترة (الفترات) المقارنة بطريقة تتماشى مع الشركة تتوقع هذه الأصول أن يتم تصنيفها عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. إن يمكن تطبيق التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: أول كانون الثاني ٢٠٢٣
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ليطالب من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات القيمة الجوهرية وليس عن سياساتها المحاسبية الهامة.

وتوضح كذلك أن معلومات السياسة المحاسبية غير الجوهرية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها ، فلا ينبغي أن تؤثر على المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل ، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضا بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعيار الدولية للتقارير المالية "إصدار أحكام جوهرية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية".

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: أول كانون الثاني ٢٠٢٣
يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. يعتبر التمييز مهما ، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار أول كانون الثاني ٢٠٢٣
المحاسبة الدولي رقم ١٢

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي عند الاعتراف الأولى تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة الخاضعة للاقتطاع والخاضعة للضريبة. ستطبق عادة على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية.

يجب تطبيق هذا التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك ، يجب على المنشآت الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضرائب المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار،
- إيقاف التشغيل والاستعادة والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقلبة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المدورة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية حسب الاقتضاء.

لم يتطرق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ سابقا إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في قائمة المركز المالي والمعاملات المماثلة ، واعتبرت الأساليب المختلفة مقبولة. قد تكون بعض الشركات قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. لن تتأثر هذه الشركات بالتعديلات.

لم يكن لتطبيق المعايير أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة.

٢-٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعلقة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً:

تسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة
المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي ١ - التعديلات أول كانون الثاني ٢٠٢٤
التي تم إجراؤها على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية في عام ٢٠٢٠
أوضح أن المطلوبات يتم تصنيفها إما على أنها متداولة أو غير متداولة ، اعتماداً على
الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. التصنيفات لا تتأثر بتوقعات الشركة أو الأحداث
بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال استلام تنازل أو خرق للعهد). كما أوضحت التعديلات
أن ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام الذي كان من المقرر
تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ ثم تم تأجيل تاريخ السريان لاحقاً إلى
١ يناير ٢٠٢٣ ثم بعد ذلك إلى ١ كانون الثاني ٢٠٢٤.

في تشرين الأول ٢٠٢٢، أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية مزيداً من التعديلات على
معيار المحاسبة الدولي ١ رداً على مخاوف التي أثّرت بشأن هذه التغييرات في تصنيف
المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.

توضح التعديلات الجديدة أن اتفاقيات ترتيبات القروض لن تؤثر على تصنيف المطلوبات
على أنها متداولة أو غير متداولة في تاريخ التقرير إذا كان يجب أن تمثل الشركة فقط
للعمود بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا يجب على الشركة الامتثال للعهد سواء قبل أو في
تاريخ التقرير، سيؤثر هذا على التصنيف على أنه متداول أو غير متداول، حتى لو كان
اختبار الامتثال للعهد فقط بعد تاريخ التقرير.

تتطلب التعديلات إفصاحات إذا كانت المنشأة تصنف التزاماً على أنه التزام غير متداول
ويخضع هذا الالتزام للتعهدات التي يجب على المنشأة الالتزام بها
خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. تشمل الإفصاحات ما يلي:

- القيمة الدفترية للالتزام
- معلومات عن العهود، و
- الحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن الشركة قد تكون لديها صعوبة
الامتثال للعهود.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي ٨ السياسات
المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. يتم تطبيق قواعد انتقالية خاصة
إذا كانت الشركة قد تبنت في وقت مبكر تعديلات ٢٠٢٠ المتعلقة بتصنيف المطلوبات
على أنها متداولة أو غير متداولة.

التزام الإيجار في البيع وإعادة الإيجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم أول كانون الثاني ٢٠٢٤ ١٦. في أيلول ٢٠٢٢، انتهى مجلس معايير المحاسبة الدولية من التعديلات ضيقة النطاق على متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار حيث شرح كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن البيع وإعادة الإيجار بعد تاريخ العملية.

تحدد التعديلات أنه عند قياس التزام الإيجار اللاحق للبيع وإعادة التأجير، يحدد البائع - المستأجر "مدفوعات الإيجار" و "مدفوعات الإيجار المراجعة" بطريقة لا تؤدي إلى اعتراف البائع - المستأجر أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. هذا يمكن أن يؤثر بشكل خاص على معاملات البيع وإعادة التأجير حيث عقد الإيجار يشمل مدفوعات متغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشريكه أو المشروع المشترك - تعديلات على أول كانون الثاني ٢٠٢٤ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار المحاسبي ٢٨ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركتهم الحليفة أو المشاريع المشتركة. يؤكدون أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الأصول غير النقدية بيعت أو ساهمت في شركة حليفة أو مشروع مشترك بشكل "نشاط تجاري" (مثل المحددة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ مجموعات الأعمال).

عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطا تجاريا، فسيقوم المستثمر بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر الكاملة من بيع أو المساهمة في الأصول. إذا كانت الأصول لا تفي بتعريف الأعمال التجارية، يتم المستثمر بالاعتراف بالربح أو الخسارة فقط في حدود حصة المستثمر الآخر في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تسري التعديلات بأثر مستقبلي.

*** في كانون الأول ٢٠١٥، قرر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تأجيل موعد تطبيق التعديل إلى أن ينتهي المجلس الدولي لمعايير المحاسبة من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية.

لا زالت الإدارة في صدد تقييم أثر هذه التعديلات الجديدة على القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة، وفي اعتقادها أنه لن يكون هنالك أثر جوهري على القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة عند تطبيقها.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات للجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق للمرة الأولى على السنة المالية للشركة التي بدأت في أول كانون الثاني ٢٠٢٣ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة للشركة.

٣-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية ذات الأهمية

إن إعداد القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة، فإن الأحكام الهامة التي أبتتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

شركة سيلتون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(٣) ممتلكات ومعدات

المجموع	لافتات إعلانية	حواسيب آلية	اثاث ومفروشات	الات ومعدات	تصنيات ماجور	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢١٤,٠٠٣	٢,٥٢٠	٣٤,٧٥١	٢٣,٧٤٢	١٩,٤٧٧	١٢٣,٥١٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير منقطة)
١٢٦	-	-	-	١٢٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
٢١٤,١٢٩	٢,٥٢٠	٣٤,٧٥١	٢٣,٧٤٢	١٩,٦٠٣	١٢٣,٥١٣	إضافات
						الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
١٥٢,١٣٩	١,١٦٧	٢٩,٦٨٨	٢٧,٣٨٠	١٥,٩٣٣	٧٧,٩٧١	الاستهلاك المتراكم
١٥,٥٣٠	١٨٨	١,٣٧١	٣,٣٢٤	١,٤٦٧	٩,١٨٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
١٦٧,٦٦٩	١,٣٥٥	٣١,٠٥٩	٣٠,٧٠٤	١٧,٤٠٠	٨٧,١٥١	الاستهلاك للفترة
٤٦,٤٦٠	١,١٦٥	٣,٦٩٢	٢,٠٣٨	٢,٢٠٣	٣٦,٣٦٢	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
						صافي القيمة التقديرية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
						٢٠٢٢ (منقطة)
						الكلفة
٢٠٨,٩٣٢	٢,٥٢٠	٣٠,٦٨٨	٣٣,٧١٢	١٨,٤٩٩	١٢٣,٥١٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٥,٠٧١	-	٤,٠٦٣	٣٠	٩٧٨	-	إضافات
٢١٤,٠٠٣	٢,٥٢٠	٣٤,٧٥١	٣٣,٧٤٢	١٩,٤٧٧	١٢٣,٥١٣	الرصيد كما ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
						الاستهلاك المتراكم
١١٨,٥٠٥	٧٨٩	٢٥,٨٩٧	٢٠,٦٨١	١١,٦٧٩	٥٩,٤٥٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٣٣,٦٣٤	٣٧٨	٣,٧٩١	٦,٦٩٩	٤,٢٥٤	١٨,٥١٢	الاستهلاك للسنة
١٥٢,١٣٩	١,١٦٧	٢٩,٦٨٨	٢٧,٣٨٠	١٥,٩٣٣	٧٧,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٦١,٨٦٤	١,٣٥٣	٥,٠٦٣	٦,٣٦٢	٢,٥٤٤	٤٥,٥٤٢	صافي القيمة التقديرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

*باعت الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ٢٧,٢٤٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٥,٧٧٠ دينار).

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(٤) موجودات غير ملموسة

رخصة تداول دينار	رخص برامج دينار	برامج كمبيوتر دينار	المجموع دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير منققة)			
الكلفة			
٢٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٨	٥٢,٤٤١	٢٥٦,٧٧٩
٢٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٨	٥٢,٤٤١	٢٥٦,٧٧٩
٢٠٢٣			
الإطفاء المتراكم			
-	٣,٦١٥	٣٥,١٦٠	٣٨,٧٧٥
-	٤٣٠	٥,٢٠١	٥,٦٣١
-	٤,٠٤٥	٤٠,٣٦١	٤٤,٤٠٦
٣٠ حزيران ٢٠٢٣			
صافي القيمة الدفترية في			
٢٠٠,٠٠٠	٢٩٣	١٢,٠٨٠	٢١٢,٣٧٣
٢٠٢٢ (منققة)			
الكلفة			
٢٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٨	٤٨,٩٤١	٢٥٣,٢٧٩
-	-	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٤,٣٣٨	٥٢,٤٤١	٢٥٦,٧٧٩
٢٠٢٢			
الإطفاء المتراكم			
-	٢,٧١١	٢٥,١١٦	٢٧,٨٢٧
-	٩٠٤	١٠,٠٤٤	١٠,٩٤٨
-	٣,٦١٥	٣٥,١٦٠	٣٨,٧٧٥
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢			
صافي القيمة الدفترية كما في			
٢٠٠,٠٠٠	٧٢٣	١٧,٢٨١	٢١٨,٠٠٤

شركة سبلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(٥) حق استخدام أصل مستأجر / التزامات مقابل عقد تأجير تشغيلي

(أ) حق استخدام أصل مستأجر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٦,١٦٤	١١٨,٧١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٢,٥٥٢	-	إضافات
١١٨,٧١٦	١١٨,٧١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٧,٣٩٨	٥٢,١٥٧	الاستهلاك المتراكم
٣٤,٧٥٩	١٥,٤٧٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٢,١٥٧	٦٧,٦٣٠	استهلاكات
٦٦,٥٥٩	٥١,٠٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في:

(ب) التزامات مقابل عقد تأجير تمويلي

فيما يلي جدول يبين الحركة على التزامات مقابل عقد التأجير :

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٨,٧٦٦	٦٤,٨٤٥	كما في أول كانون الثاني
٨٢,٥٥٢	-	إضافات
٧٢٢	١,٤١٠	مصرفات الفوائد
(٣٧,١٩٥)	(٢٢,٠٢٨)	دفعات الإيجار
٦٤,٨٤٥	٤٤,٢٢٧	صافي القيمة الدفترية كما في:

تم عرض التزامات الإيجار في القوائم المالية على النحو التالي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٢,٠٢٨	٣٢,٣٤٢	التزامات عقود التأجير التشغيلية - قصيرة الأجل
٤٢,٨١٧	١١,٨٨٥	التزامات عقود التأجير التشغيلية - طويلة الأجل
٦٤,٨٤٥	٤٤,٢٢٧	

تم خصم التزامات عقود التأجير باستخدام متوسط معدل خصم ١٠٪ وعلى مدى فترة ٣ سنوات.

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(٦) استثمار في شركة تابعة

يتم تسجيل الاستثمار في الشركة التابعة بالكلفة. نسبة ملكية الشركة في الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد المنشأ	النشاط	نسبة الملكية %	رأس المال المدفوع دينار
سيلدون للاستثمارات ليميتد (فلسطين)-وساطة مالية	فلسطين	وساطة مالية	١٠٠	٣,٥٤٥,٠٠٠

* بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد في ١٥ تشرين الثاني ٢٠٢٢، تمت الموافقة على تأسيس شركة ونسور بروكرز (فلسطين) المحدودة للوساطة المالية المسجلة في وزارة الاقتصاد الوطني - فلسطين كشركة مساهمة خاصة تحت رقم (٥٦٢٧٧٧٧٧١) بتاريخ ٣ كانون الثاني ٢٠٢٣.

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٠٨٧,٣٧٥	١,٠٦٠,٣٧٥	تأمينات مقابل كفالات
١٢٥,٩٢٠	١٢٥,٩٢٠	تأمينات مستردة
٤٢,٢١٥	٢٥,٢٠٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٣٥٥	١٠,٥٢٣	أمانات ضريبة الدخل
٣٥٤	-	أخرى
١,٢٦٠,٢١٩	١,٢٢٢,٠٢٤	

(٨) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٨٤٧	نقد في الصندوق*
٤,٨٩٥,٥٧٩	٢,٧٤٣,٠٣٥	نقد لدى البنوك
١,٤٣٦,٩١٧	٨٧٧,٤٥٢	ودائع لدى البنوك**
٦,٣٣٢,٤٩٦	٣,٦٢١,٣٣٤	

* يتضمن النقد لدى البنوك ٩٠٧,٧٥٢ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ٦٠٨,٨٦٧ دينار) والذي يمثل إيداعات من العملاء.

** تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى البنوك الأردنية لفترات تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر بالدولار الأمريكي ٨٧٧,٤٥٢ دينار (٢٠٢٢: ١,٤٣٦,٩١٧ دينار)، وقد بلغ معدل الفائدة الفعلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بين ٣٪ و ٤٪ (٢٠٢٢: ١٪ و ٣٪). بلغت إيرادات الفوائد ٥٤,٨٥٦ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٢,١٥٦ دينار).

قامت الشركة باحتساب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على الأرصدة لدى البنوك ولم تقم بتسجيله حيث أن قيمة الخسارة المتوقعة غير جوهرية.

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(٩) نعم تجارية وارصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)	
٦٠٨,٨٦٧	٩٠٧,٧٥٢	إيداعات من العملاء
١٤,١٨٨	١٧,٧٨٥	نعم دائنة
١٠,٥٠٠	١٦,٠٧٥	نعم موظفين
٣٣٣	-	ضريبة دخل موظفين
٧٥	١,٠٨٦	أخرى
٦٣٣,٩٦٣	٩٤٢,٦٨٠	

(١٠) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع من ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد).

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل سيلدون للاستثمارات ليميتد - جزر العذراء البريطانية.

قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمبلغ ٢,٤٧٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني عن طريق إيداعات نقدية من قبل المساهم وفقا لقرار الهيئة العامة غير العادي بتاريخ ٧ حزيران ٢٠٢٢ للالتزام بالمتطلبات القانونية الصادرة عن هيئة الأوراق المالية الأردنية

احتياطي إجباري

تماشيا مع متطلبات قانون الشركات الأردني والنظام الداخلي رقم (٧٠)، على الشركة أن تقتطع نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية وتحولها الى الاحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الاقتطاع لكل سنة على ألا يتجاوز مجموع ما اقتطع لهذا الاحتياطي ربع رأسمال الشركة. لأغراض هذا القانون فان صافي الأرباح يمثل الربح قبل اقتطاع مخصص ضريبة الدخل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشريك.

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

(١١) مصاريف إدارية

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٦٠,٧٤٣	٦٤٦,٠٨٩	إعلانات وتسويق*
١٤٥,٥٦٤	١٧٣,٢٠٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٩,١٩٨	٣٦,٩٢٨	عمولات بنكية
١٤,١٥١	١٧,٩١٩	بريد وهاتف وكهرباء
١٥,١٦٣	١٦,١١٥	أتعاب مهنية واستشارات
١٦,٩٥٠	١٥,٥٣٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣)
١٣,٨٣١	١٥,٤٧٣	استهلاك حق استخدام أصول مستأجرة (إيضاح ٥)
٥,٨٤٩	١٠,٥١٦	مصاريف تنظيف وصيانة
٧,٧٤٥	٩,٣٠٢	اشتراكات
٧,١٩٣	٨,٩٣٧	تأمين صحي وتدريب
٥,٢٨٤	٥,٦٣١	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
٥,٨١١	٥,٢٩٩	سفر وتنقلات
٥,٨٤٦	٤,٩٢٩	رسوم حكومية وترخيص
١,٠٤٤	٢,٠٩٢	ضيافة
٢,٨٧٧	١٢,٢٧١	أخرى
٨٣٧,٢٤٩	٩٨٠,٢٣٦	

* تتضمن مصاريف الإعلانات والتسويق مبلغ ٢٥٢,٢٧٩ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ١٧٧,١٣٢ دينار) والذي يمثل مصاريف إعلانات وتسويق محملة من جهات ذات علاقة.

(١٢) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ وللفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وتعديلاته اللاحقة. بموجب هذا القانون، الذي نفذ في ١ يناير ٢٠١٩، أصبح معدل الضريبة القانوني ٢٨ ٪ والذي يتضمن ضريبة مساهمة وطنية قدرها ٤ ٪.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٣,٨٥٧	مصرف ضريبة الدخل
٣٣,٩١٩	-	مصاريف ضريبة دخل سنوات سابقة
(٣٣,٩١٩)	-	ضريبة الدخل المدفوعة
-	٣,٨٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

لا يختلف معدل الضريبة الفعلي على الربح التشغيلي للشركة عن القيمة التي ستنشأ باستخدام معدل الضريبة القانوني المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير منققة)	
١٣,٧٧٥	الربح المحاسبي
١٣,٧٧٥	الضريبي
%٢٨	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٣,٨٥٧	ضريبة الدخل المستحقة للفترة
%٢٨	نسبة الضريبة الفعلية

في رأي الإدارة ومستشارها الضريبي، لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل وذلك لزيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في موعدها وتم تدقيق كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢١ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم تدقيق كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢٢ حتى تاريخ هذه القوائم المالية المنفصلة.

قامت الشركة بالحصول على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية سنة ٢٠٢٠.

(١٣) أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الأطراف كجهات ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهة ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المنفصلة المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	مبلغ مستحقة من جهات ذات علاقة
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)		ونندسور بروكرز (فلسطين) – ليميتد للوساطة المالية
٣١,٤٣١	٩٠,٥٠١	شركة تابعة	ويندسور بروكرز – سيشلز
٩٦,٠٦٠	-	شركة شقيقة	
١٢٧,٤٩١	٩٠,٥٠١		

شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن)
(شركة مساهمة خاصة)
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	مبلغ مستحقة الى جهات ذات علاقة*
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)		
٢,٥٠١,٣٠٦	٢,٩١٨,١٢٠	شركة شقيقة	وينسورجلوبل ماركيتس
٣٥,٣٢٢	٣٥,٣٢٢	الشركة الأم	سيلدون للاستثمارات - جزر العذراء البريطانية
٢٧,٤٨٢	٣٠,٧٩٧	شركة شقيقة	وينسور بروكرز - سولوشنز
١,٤١٨	١,٤١٨	شركة شقيقة	وينسور بروكرز - ليميتد
٢٠٠	٣٤٢	شركة شقيقة	و.ب. جلوبل
٢,٥٦٥,٧٢٨	٢,٩٨٥,٩٩٩		

* لا تخضع هذه المبالغ لفوائد سنوية ولا يوجد لها جدول محدد للسداد وهي ناتجة عن نشاط الشركة الطبيعي ومستحقة عند الطلب.

تمت المعاملات التالية مع جهات ذات علاقة وفقا لشروط متفق عليها مع الإدارة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	
دينار (غير منققة)	دينار (غير منققة)		
-	٢,٥٣٦,٠١٠	كلفة الإيرادات	وينسورجلوبل ماركيتس*
١٦٨,٦٢٤	٢٤٠,٢٧٩	إعلانات وتسويق	وينسور بروكرز - سولوشنز
-	٥٩,٠٧٠	مصاريف تشغيلية	وينسور بروكرز (فلسطين) - ليميتد
٨,٥٠٨	١٢,٠٠٠	إعلانات وتسويق	للسيطرة المالية
٣,٢٠٣	٢,٠٩٩	إعلانات وتسويق	وينسور بروكرز - ليميتد
٣,٣٠٣,١١٠	-	رسوم بطاقات	و.ب. جلوبل
٣,٤٨٣,٤٤٥	٢,٨٤٩,٤٥٨	كلفة الإيرادات	وينسور بروكرز - سيشلز*

خلال ٢٠٢٣، اعترفت شركة سيلدون للاستثمارات ليميتد (الأردن) اعترفت بكلفة إيرادات ناتجة من معاملات مع شركة شقيقة نتيجة استخدام منصة التداول المملوكة من الشركة الشقيقة (وينسورجلوبل ماركيتس).

بلغت رواتب ومكافآت ومزايا الإدارة التنفيذية العليا للشركة ١٧,٥٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ١٨,٠٠٠ دينار).

(١٤) التزامات محتملة

لدى الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية ناشئة عن نشاط الشركة الاعتيادي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	كفالات
دينار (منققة)	دينار (غير منققة)	
٨٧٤,٠٠٠	٨٧٤,٠٠٠	

بناء على رأي الإدارة ومستشارها القانوني، لا توجد قضايا جوهرية مرفوعة ضد الشركة تتطلب تسجيل مخصص مقابلها.