

شركة دار الزهراء للمسنين
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - الأردن
البيانات المالية كما في
٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

صفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي كما هو في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
٦	بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
٧	بيان التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
٨	بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣
١٤-٩	إيضاحات حول البيانات المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة دار الزهراء للمسنين
" ذات المسؤولية المحدودة "
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي المتحفظ:

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة دار الزهراء للمسنين " ذات مسؤولية محدودة " والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بالتاريخ المذكور، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك مخلص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا إن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة دار الزهراء للمسنين " ذات مسؤولية محدودة " كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نستلم كامل تأييدات ذمم جهات ذات علاقة والبالغ رصيدها (٨٧٩ ٥٧) دائن.

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير والتي قد تم ذكرها في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين " دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين " ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأنها أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا المتحفظ.

عدم التيقن الجوهري حول الاستمرارية:

دون التحفظ في رأينا، تجاوزت الخسائر المتراكمة كما في ١٣ كانون الأول ٢٠٢٣ والبالغة ٢٨ ٢٥٧ دينار ٥٩٤,٦٣٣ % من رأس مال الشركة، هذا وتتص المادة ٧٥ من قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة على نصف رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها ، وإذا لم تتمكن الهيئة العامة من اتخاذ قرار بهذا الشأن خلال اجتماعين متتاليين فيمنح المراقب الشركة مدة لا تزيد على شهر لاتخاذ القرار وإذا لم تتمكن من ذلك فنتم حالة الشركة للمحكمة لغايات تصفيتةا تصفية اجبارية وفقاً لأحكام القانون ، ولم تقم الشركة بتصويب الاوضاع حتى تاريخ اعداد البيانات المالية

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض إعداد البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك، إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية:

غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، و إصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو على مستوى عال من التأكيد ، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية الاقتصادية.

المترابطون لتدقيق الحسابات

(محاسبون قانونيون ومستشارون)



يتبع تقرير شركة دار الزهراء للمسنين ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

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

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأيانا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد والتحريفات، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأيانا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل الحركات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة إلى أمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية:

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية. وإن البيانات المالية المرفقة متفقة معها ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

في ١٨ نيسان ٢٠٢٤

فراس علان
إجازة رقم (٩٦٦)

Audit & Financial Consulting
MUTARABITOON
المترابطون لتدقيق الحسابات



الشميساني - شارع عارف عنتباوي

ص.ب. ٨٤٠٠٨٧ عمان ١١١٨١ الأردن - هاتف: ٠٦٦٢ ١٦٦٢ ٩٦٢٣

شركة دار الزهراء للمسنين
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - الأردن
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

٢٠٢٢ بالدينار	٢٠٢٣ بالدينار	إيضاح	البيان
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٧ ١٠٠	١٨ ٨٨٢	٣	النقد وما في حكمه
١٧ ١٠٠	١٨ ٨٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٧٩ ١٨٠	٦٥ ٨٠١	٤	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٩٦ ٢٨٠	٨٤ ٦٨٣		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣ ١٩٦	٤٨٢		ارصدة دائنة أخرى
٥٤ ٠٠٠	٤٩ ٠٠٠		ذمم دائنة
٥٧ ١٩٦	٤٩ ٤٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٥٧ ٨٧٩	٥٧ ٨٧٩	٥	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١١٥ ٠٧٥	١٠٧ ٣٦١		مجموع المطلوبات
			<u>رأس المال وحقوق الملكية</u>
٤ ٧٥٢	٤ ٧٥٢		رأس المال
٨٢٧	٧٢٨		الاحتياطي الاجباري
(٢٤ ٣٧٤)	(٢٨ ٢٥٧)		(الخسائر) الارباح المتراكمة
(١٨ ٧٩٥)	(٢٢ ٦٧٨)		مجموع حقوق الملكية
٩٦ ٢٨٠	٨٤ ٦٨٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

شركة دار الزهراء للمسنين

شركة ذات مسؤولية محدودة

عمان - الأردن

بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	البيان
بالدينار	بالدينار		
١٥٧ ٢٠٥	١٤٦ ٦١١		الإيرادات
١٥٧ ٢٠٥	١٤٦ ٦١١		مجمّل الربح
(١٥٥ ٩٤٥)	(١٥٠ ٤٩٤)	٥	مصاريف إدارية
١ ٢٦٠	(٣ ٨٨٣)		الربح قبل الضريبة
(٢٥٢)	٠٠٠		مخصّص ضريبة دخل
(١٣)	٠٠٠		مخصّص مساهمة وطنية
٩٩٥	(٣ ٨٨٣)		اجمالي الدخل الشامل للسنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

البينان	رأس المال المدفوع بالدينار	الاحتياطي الاجباري بالدينار	(خسائر) الارباح المدورة بالدينار	المجموع بالدينار
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٤ ٣٧٤)	(١٨ ٧٩٥)
المحول للاحتياطي الاجباري	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٠٠٠	٠٠٠	(٣ ٨٨٣)	(٣ ٢٨٣)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٨ ٢٥٧)	(٢٢ ٠٧٨)
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١	٤ ٧٥٢	٧٠١	(٢٥ ٢٤٣)	(١٩ ٧٩٠)
المحول للاحتياطي الاجباري	٠٠٠	١٢٦	(١٢٦)	٠٠٠
اجمالي الدخل الشامل للسنة	٠٠٠	٠٠٠	٩٩٥	٩٩٥
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٤ ٣٧٤)	(١٨ ٧٩٥)

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

٢٠٢٢ بالدينار	٢٠٢٣ بالدينار	البيان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
١ ٢٦٠	(٣ ٨٨٣)	(خسارة) ربح السنة
١٤ ٤٤٩	١٥ ٠٧٦	الاستهلاك
٠٠٠	(٥ ٠٠٠)	التغير في رأس المال العامل
٢ ٨٧٦	(٢ ٧١٤)	ذمم دائنة
١٨ ٥٨٥	٣ ٤٧٩	ارصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل</u>
(٥ ٦١٣)	(١ ٦٩٧)	<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>
(٥ ٦١٣)	(١ ٦٩٧)	الممتلكات والمعدات
		<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار</u>
١٢ ٩٧٢	١ ٧٨٢	<u>صافي التغير في النقد وما في حكمه</u>
٤ ١٢٨	١٧ ١٠٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١٧ ١٠٠	١٨ ٨٨٢	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية ويجب ان تقرأ معها

١. تأسيس الشركة وطبيعة نشاطها: -

تأسست شركة دار الزهراء للمسنين كشركة ذات مسؤولية محدودة بمقتضى أحكام قانون الشركات وسجلت تحت الرقم (٥٢٣٨٣) بتاريخ ٠٩ ايلول ٢٠١٨ برأس مال مصرح مقداره (٤٧٥٢) دينار أردني بقيمة دينار واحد للحصة.

تمت الموافقة على البيانات المالية بتاريخ ١٨ نيسان ٢٠٢٤ من قبل إدارة الشركة.

غايات الشركة: -

- انشاء دور المسنين والمعاقين والاطفال بموجب الأنظمة والتعليمات النافذة
- دور ايواء كبار السن والعجزة
- خدمات كبار السن
- خدمات رعاية المسنين
- شراء واستئجار الاراضي والعقارات لتنفيذ غايات الشركة

٢. أهم السياسات المحاسبية: -

أسس اعداد البيانات المالية

- تم اعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تم اعداد البيانات المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، اما الموجودات المالية والمطلوبات المالية فانها تظهر بالقيمة العادلة
- تم إعداد البيانات المالية بالدينار الأردني والذي يمثل عملة الأساس للشركة.

النقد وما في حكمه:

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل الى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة أي التزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بموثوقية.

الذمم المدينة:

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ان وجد، ويتم شطب الديون في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها الى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام الخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الممتلكات والمعدات

• تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة إن وجدت. تشمل كلفة الممتلكات والمعدات الكلفة المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الممتلكات والمعدات ومصارييف التمويل للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل إذا تحققت شروط الاعتراف.

• يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تحققها.

• تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات على أقساط سنوية متساوية وفقاً لتقديرات العمر الإنتاجي المتوقع، وتتراوح نسبة الاستهلاك بين ٤ % - ٢٥ %.

إذا قل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استرداده وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل

استخدام التقديرات:

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

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية:

- تقوم الادارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الادارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الادارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الادارة لأعمارها الانتاجية في المستقبل.
- تقوم الادارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تعتقد الادارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

التغيرات في السياسات المحاسبية

١- 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 مدرجة أدناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الإلزامي:

٢- معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولي رقم (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين (دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والادوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة).

أن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الاقساط.
سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة أن المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) قبل او مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧)

٣- 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 ان يكون موجود عند تاريخ اعداد القوائم المالية
- ان التصنيف ال يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند إذا لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

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

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

نهاية السنة المالية التي يتم فيها إعادة التشكيل. بالنسبة لتقييم فعالية التحوط بأثر رجعي، يجوز للشركة أن يختار على أساس كل تحوط على حدا العادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للشركة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوط غير محدد تعاقدياً للتغيرات في القيمة العادلة او التدفقات النقدية للبند المحوط عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلاً للتحديد بشكل منفصل، على سبيل المثال، هو معيار محدد يتم استخدامه على نطاق واسع في السوق لتسعير القروض والمشتقات المالية.

تضمنت الاعفاءات المعدلات الخالية من المخاطر الجوهرية والتي لم يتم تحديدها كمقياس من قبل، بشرط ان تتوقع الشركة بشكل معقول أن يصبح المعدل الخال من المخاطر قابلاً للتحديد بشكل منفصل.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على الشركة أن يقوم بتحويل هذه الادوات إلى مجموعات فرعية تشير إلى المعدل الخالية من المخاطر. اي عالقات تحوط تم إيقافها قبل تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR فقط بسبب إعادة التشكيل ولتلبية المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط عند تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR، يجب إعادة تطبيق الأولى.

٤- تعديلات تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

* تعديلات على المعيار الدولي للعداد التقارير المالية رقم ٣ - مجموعات العمال.

* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والمعدات والآلات.

* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول المحتملة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣

- ٥- تعديلات تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.
- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض القوائم المالية - تصنيف المطلوبات.
- * الموجودات الضريبية المؤجلة والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- * بيع أو المساهمة في الاصول بين مستثمر وشركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (عقود التأمين)
- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) (تعريف التقديرات المحاسبية)
- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (الافصاح عن السياسات المحاسبية) وبيان الممارسات رقم (٢) المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية

٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ بالدينار	٢٠٢٣ بالدينار
٦ ٤٨٠	٢ ٦٣٥
١٠ ٦٢٠	١٦ ٢٤٧
١٧ ١٠٠	١٨ ٨٨٢

الصندوق
نقد لدى البنوك المحلية
المجموع

٤. الممتلكات والمعدات بالصافي

المجموع بالدينار	اجهزة ومعدات بالدينار	سيارات بالدينار	طاقة شمسية بالدينار	اثاث بالدينار
٩٣ ٦٢٩	٢٣ ٦٥٠	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤١ ٦٧٩
١ ٦٩٧	١٧٩	٠٠٠	٠٠٠	١ ٥١٨
٩٥ ٣٢٦	٢٣ ٨٢٩	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤٣ ١٩٧
١٤ ٤٤٩	٣ ٩٥٢	١ ٦٩٥	٢ ٥٥٠	٦ ٢٥٢
١٥ ٠٧٦	٤ ٥٧٩	١ ٦٩٥	٢ ٥٥٠	٦ ٢٥٢
٢٩ ٥٢٥	٨ ٥٣١	٣ ٣٩٠	٥ ١٠٠	١٢ ٥٠٤
٦٥ ٨٠١	١٥ ٢٩٨	٧ ٩١٠	١١ ٩٠٠	٣٠ ٦٩٣
٨٨ ٠١٦	١٨ ٣٥٠	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤١ ٣٦٦
٥ ٦١٣	٥ ٣٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣١٣
٩٣ ٦٢٩	٢٣ ٦٥٠	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤١ ٦٧٩
١٤ ٤٤٩	٣ ٩٥٢	١ ٦٩٥	٢ ٥٥٠	٦ ٢٥٢
١٤ ٤٤٩	٣ ٩٥٢	١ ٦٩٥	٢ ٥٥٠	٦ ٢٥٢
٧٩ ١٨٠	١٩ ٦٩٨	٩ ٦٠٥	١٤ ٤٥٠	٣٥ ٤٢٧

الموجودات
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
إضافات
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكمة
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
استهلاك العام
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الموجودات
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
إضافات
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الاستهلاك المتراكمة
استهلاك العام
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٥. ذمم جهات ذات علاقة دائنة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات الحليفة والشركاء الرئيسيين وأعضاء هيئة مديرين والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل هؤلاء الأطراف.

الرصيد القائم ٢٠٢٢	الرصيد القائم ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
١٩ ٢٩٣	١٩ ٢٩٣	شريك	ياسين محمود موسى سليم
١٩ ٢٩٣	١٩ ٢٩٣	شريك	رائد فتحي صادق صالح
١ ٥٣٦	١ ٥٣٦	شريك	ليننا احمد فاروق ابو لبن
٣ ٠٧٠	٣ ٠٧٠	شريك	خالد احمد فاروق ابو لبن
٣ ٤٩٤	٣ ٤٩٤	شريك	سامر احمد فاروق ابو لبن
١ ٧٣٨	١ ٧٣٨	شريك	ربي احمد فاروق ابو لبن
٣ ٠٦٩	٣ ٠٦٩	شريك	طارق احمد فاروق ابو لبن
٢ ٤٠٩	٢ ٤٠٩	شريك	سعاد محمود موسى سليم
١ ٥٣٨	١ ٥٣٨	شريك	هند احمد فاروق ابو لبن
١ ٠٢٣	١ ٠٢٣	شريك	ايه محمد احمد فاروق ابو لبن
١ ٤١٦	١ ٤١٦	شريك	الاء محمد احمد فاروق ابو لبن
٥٧ ٨٧٩	٥٧ ٨٧٩		المجموع

٦. المصاريف الادارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بالدينار	بالدينار	
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	الإيجارات
٦٣ ٣٧٩	٦٣ ١٠٧	الرواتب والأجور
٢٣ ٩٢١	٢٢ ٨١٠	مصاريف مسنين
٦٦٤	٣٢٠	اتعاب مهنية
١٧٤	٣٠١	قرطاسية ومطبوعات
١ ٤٤٣	٧٣٩	برق وبريد وهاتف
٦ ٤٧٤	٤ ٩٥٦	كهرباء ومياه
٢ ٦٢٦	٤ ٥١٠	رسوم ورخص
٥٥	١٧٢	مصاريف السيارات
١٤ ٤٤٩	١٥ ٠٧٦	الاستهلاك
٧ ٩٤٦	٢ ٧٢٤	صيانة
٢ ٢٧٣	٦٢٣	محروقات
٤ ٣٦١	٤ ٤٣٦	الضمان الاجتماعي
٠٠٠	١٧٠	دعاية وإعلان
٧٧٨	٧٧١	منظفات
٧ ٣٩١	٦ ٨٦٦	علاج
١١	٣٣	عمولات بنكية
١٥٥ ٩٤٥	١٥٠ ٤٩٤	المجموع

٧. إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأيّة تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

٨. الوضع الضريبي

- تم تقديم الكشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٢٠ ولم يتم تدقيقه بعد
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة لعام ٢٠٢١ وعام ٢٠٢٢
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل لوجود خسارة عن اعمال الشركة لعام ٢٠٢٣

٩. الوضع القانوني

هناك قضايا مقامة على الغير ومازالت منظورة بمحكمة التمييز
هناك قضية مقامة من الغير والقضية قيد التنفيذ

١٠. (أ) الادوات المالية

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
ان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الادوات.

ب) مخاطر تقلبات الأسعار

١) تقلبات أسعار العملات الأجنبية

ان معظم تعاملات الشركة بالدينار الاردني والدولار الامريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي ويساوي الدولار الأمريكي (٠,٧١) دينار أردني وكما هو محدد من قبل البنك المركزي، فانه لا آثار جوهريّة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية

٢) مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للادوات المالية. وحيث أن معظم الادوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

ج) مخاطر الائتمان والسيولة والتدفقات النقدية

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والأخرى.

١١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المالية لعام ٢٠٢٢ لتتناسب مع الأرقام المالية لعام ٢٠٢٣ ولم يتم عن إعادة تبويب أي أثر على القوائم المالية