

شركة دار الزهراء للمسنين
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - الأردن
البيانات المالية كما في
٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة	
٤-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي كما هو في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
٦	بيان الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
٧	بيان التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
٨	بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٤ وكل من بيانات الدخل الشامل والتغييرات 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 ٢٠٢٤ 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 مستقلين 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 ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ والبالغة ٢٤ ٢٦٥ دينار ٥١٠,٦٢٧ % 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 فتنتم حالة الشركة للحكمة لغايات تصفيته تصفية إجبارية وفقاً لأحكام القانون، وقد قامت الشركة بتصويب الأوضاع من خلال إطفاء الخسائر ٢٨ ٢٥٧ خلال عام ٢٠٢٥ حسب محضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/١/١١

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 ضرورياً 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 الإستمرارية 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:

غابتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.

التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً اكتشاف 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.



يتبع تقرير شركة دار الزهراء للمسنين ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

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

• 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 لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الإحتيال قد يشمل 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 أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

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

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة 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 رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن 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:

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

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ١٦ نيسان ٢٠٢٥

فراس علان
إجازة رقم (٩٦٦)

Audit & Financial Consulting
MUTARABTOON
المترابطون لتدقيق الحسابات

شركة دار الزهراء للمسنين
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - الأردن
بيان المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

٢٠٢٣ بالدينار	٢٠٢٤ بالدينار	إيضاح	البيان
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٨ ٨٨٢	١٤ ٣٨٦	٣	النقد وما في حكمه
١٨ ٨٨٢	١٤ ٣٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦٥ ٨٠١	٦٠ ٦٠١	٤	الممتلكات والمعدات، بالصافي
٨٤ ٦٨٣	٧٤ ٩٨٧		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤٨٢	١ ٢١٥		ارصدة دائنة أخرى
٤٩ ٠٠٠	٣٤ ٠٠٠		ذمم دائنة
٤٩ ٤٨٢	٣٥ ٢١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٥٧ ٨٧٩	٥٧ ٨٧٩	٥	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٠٧ ٣٦١	٩٣ ٠٩٤		مجموع المطلوبات
			<u>رأس المال وحقوق الملكية</u>
٤ ٧٥٢	٤ ٧٥٢		رأس المال
٨٢٧	١ ٤٠٦		الاحتياطي الاجباري
(٢٨ ٢٥٧)	(٢٤ ٢٦٥)		(الخسائر) الارباح المتراكمة
(٢٢ ٦٧٨)	(١٨ ١٠٧)		مجموع حقوق الملكية
٨٤ ٦٨٣	٧٤ ٩٨٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	البيان
بالدينار	بالدينار		
١٤٦ ٦١١	١٥٧ ٥٤٧		الإيرادات
١٤٦ ٦١١	١٥٧ ٥٤٧		مجمّل الربح
(١٥٠ ٤٩٤)	(١٥١ ٧٦١)	٦	مصاريف إدارية
(٣ ٨٨٣)	٥ ٧٨٦		الربح قبل الضريبة
...	(١١٥٧)		مخصص ضريبة دخل
...	(٥٨)		مخصص مساهمة وطنية
(٣ ٨٨٣)	٤ ٥٧١		اجمالي الدخل الشامل للسنة

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

البـيـان	رأس المال المدفوع بالدينار	الاحتياطي الاجباري بالدينار	(خسائر) الارباح المدورة بالدينار	المجموع بالدينار
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٨ ٢٥٧)	(٢٢ ٦٧٨)
المحول للاحتياطي الاجباري	...	٥٧٩	(٥٧٩)	...
اجمالي الدخل الشامل للسنة	...	...	٤ ٥٧١	٤ ٥٧١
الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٤ ٧٥٢	١ ٤٠٦	(٢٤ ٢٦٥)	(١٨ ١٠٧)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٤ ٣٧٤)	(١٨ ٧٩٥)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	...	...	(٣ ٨٨٣)	(٣ ٨٨٣)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٤ ٧٥٢	٨٢٧	(٢٨ ٢٥٧)	(٢٢ ٦٧٨)

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

بيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤

٢٠٢٣ بالدينار	٢٠٢٤ بالدينار	البيان
		<u>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل</u>
(٣ ٨٨٣)	٥ ٧٨٦	(خسارة) ربح السنة
١٥ ٠٧٦	٧ ٤٠٥	الاستهلاك
		التغير في رأس المال العامل
(٥ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠)	ذمم دائنة
(٢ ٧١٤)	(٤٨٢)	ارصدة دائنة أخرى
٣ ٤٧٩	(٢ ٢٩١)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار</u>
(١ ٦٩٧)	(٢ ٢٠٥)	الممتلكات والمعدات
(١ ٦٩٧)	(٢ ٢٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		<u>صافي التغير في النقد وما في حكمه</u>
١ ٧٨٢	(٤ ٤٩٦)	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
١٧ ١٠٠	١٨ ٨٨٢	النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
١٨ ٨٨٢	١٤ ٣٨٦	

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 ١٦ نيسان ٢٠٢٥ 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.

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣، باستثناء ان الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتبارا من ٠١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): مسؤولية الايجار في البيع واعادة التأجير

تحدد التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس مسؤولية الايجار الناشئة عن معاملة البيع واعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع والمستأجر بأي مبلغ من الربح او الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"

- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية

- ان التصنيف لا يأتى باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل

- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها اداة حقوق ملكية عند اذ لا يؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط الافصاح الاجباري عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على انه غير متداول وحق الكيان في تأجيل التسوية مشروط على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهرا.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتبارا من ٠١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب اعادة تفاوض لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

في شهر ايار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الادوات المالية:

حيث وضحت هذه التعديلات خصائص ترتيبات تمويل الموردين والافصاحات الاضافية المطلوبة عم هذه الترتيبات. ان الغرض من متطلبات الافصاح الواردة في هذه التعديلات هو مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم اثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول ان المؤسسة غير ملزمة بتقديم ايضاحات في الفترات المرحلية من السنة الاولى لتطبيق التعديلات، لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية 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 إلتزام (قانوني أو متوقع) ناتج عن حدث سابق على أن تكون كلفة تسوية الإلتزام 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 ومصاريف 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 فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها 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 الإلتزامات 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 إعداد البيانات المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للسنة اعتماداً على تقديراتها للربح الضريبي وفقاً للقوانين والتعليمات السارية والمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الانتاجية في المستقبل
- تقوم الإدارة 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 الإدارة بأن تقديراتها واجتهاداتها معقولة وكافية.

٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ بالدينار	٢٠٢٤ بالدينار
٢ ٦٣٥	٤٣٧
١٦ ٢٤٧	١٣ ٩٤٩
١٨ ٨٨٢	١٤ ٣٨٦

الصندوق
نقد لدى البنوك المحلية
المجموع

٤. الممتلكات والمعدات بالصفافي

المجموع بالدينار	اجهزة ومعدات بالدينار	سيارات بالدينار	طاقة شمسية بالدينار	اثاث بالدينار
٩٥ ٣٢٦	٢٣ ٨٢٩	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤٣ ١٩٧
٢ ٢٠٥	٢٣٠	...	...	١ ٩٧٥
٩٧ ٥٣١	٢٤ ٠٥٩	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤٥ ١٧٢
٢٩ ٥٢٥	٨ ٥٣١	٣ ٣٩٠	٥ ١٠٠	١٢ ٥٠٤
٧ ٤٠٥	٥٨	١ ١٣٠	١ ٧٠٠	٤ ٥١٧
٣٦ ٩٣٠	٨ ٥٨٩	٤ ٥٢٠	٦ ٨٠٠	١٧ ٠٢١
٦٠ ٦٠١	١٥ ٤٧٠	٦ ٧٨٠	١٠ ٢٠٠	٢٨ ١٥١

الموجودات

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١

اضافات

الرصيد كما في

٢٠٢٤/١٢/٣١

الاستهلاك المتراكمة

الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١

استهلاك العام

الرصيد كما في

٢٠٢٤/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية كما في

٢٠٢٤/١٢/٣١

٩٣ ٦٢٩	٢٣ ٦٥٠	١١ ٣٠٠	١٧ ٠٠٠	٤١ ٦٧٩
١ ٦٩٧	١٧٩	...	...	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

الموجودات

الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١

اضافات

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

٥. ذمم جهات ذات علاقة دائنة

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

الرصيد القائم ٢٠٢٣	الرصيد القائم ٢٠٢٤	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	لينا 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بالدينار	بالدينار	
٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	الإيجارات
٦٣.١٠٧	٦١.٦٢٣	الرواتب والأجور
٢٢.٨١٠	٢٦.٧٨١	مصاريف مسنين
٣.٢٠٠	٣.٢٠٠	اتعاب مهنية
٣٠.١	٤٠.٤	قرطاسية ومطبوعات
٧٣٩	٦٩١	برق وبريد وهاتف
٤.٩٥٦	٤.٤٩٤	كهرباء ومياه
٤.٥١٠	٤.٥٠	رسوم ورخص
١٧٢	٥٠	مصاريف السيارات
٠٠٠	١٥٠	نثرية
١٥.٠٧٦	٧.٤٠٥	الاستهلاك
٢.٧٢٤	١٠.٥١٤	صيانة
٦٢٣	١.٥٣١	محروقات
٤.٤٣٦	٥.٩٧٣	الضمان الاجتماعي
١٧٠	٠٠٠	دعاية وإعلان
٧٧١	١.٠١٣	منظفات
٦.٨٦٦	٧.٤٥٦	علاج
٣٣	٢٦	عمولات بنكية
١٥٠.٤٩٤	١٥١.٧٦١	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 بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

٨. معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

ان المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة حتى تاريخ القوائم المالية مبنية ادناه، وستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات ابتداء من تاريخ التطبيق الالزامي:

تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في ايار ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الادوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

*توضيح ان الالتزام المالي يتم الغاؤه في "تاريخ التسوية" وتقديم خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الالكتروني قبل تاريخ التسوية.

*ارشادات اضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تحتوي على ميزات ببنية واجتماعية وحوكمة الشركات وميزات مشابهة.

*توضيحات حول ما يشكل "ميزات غير قابلة للرجوع" وما هي خصائص الادوات المرتبطة تعاقدياً.

*تقديم افصاحات للأدوات المالية ذات الميزات المحتملة ومتطلبات افصاح اضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يسمح بالتطبيق المبكر، مع خيار التطبيق المبكر للتعديلات المتعلقة بتصنيف الموجودات المالية والافصاحات ذات صلة فقط

تعمل الشركة على تحديد كافة اثار التعديلات على القوائم المالية الرئيسية والايضاحات التابعة لها.

العقود التي تشير الى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في كانون الاول ٢٠٢٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، العقود التي تشير الى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، لمعالجة متطلبات المحاسبة والافصاح للعقود التي تشير الى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، مثل طاقة الرياح والطاقة الشمسية والطاقة الكهرومائية. تهدف هذه التعديلات الى توفير ارشادات اوضح بشأن تصنيف وقياس والاعتراف بهذه العقود، التي تتسم بالتغير الطبيعي بسبب اعتمادها على الظروف الطبيعية. تسعى التعديلات الى تحسين تماثل وقابلية البيانات المالية للمقارنة من خلال توضيح ما إذا كان يجب التعامل مع هذه العقود كأدوات مالية او عقود تنفيذية وكيفية قياسها. بالإضافة الى ذلك، تعزز التعديلات متطلبات الافصاح لتوفير شفافية أكبر حول المخاطر والتأثيرات المالية المرتبطة بهذه العقود، مما يوفر للمستخدمين معلومات أكثر صلة وموثوقة. تدعم هذه المبادرة الانتقال العالمي الى الطاقة المتجددة من خلال معالجة التحديات المحاسبية الفريدة التي تطرحها العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٦. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الافصاح عنه، من غير المتوقع ان يكون التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

عدم القابلية للتبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في اب ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) "اثار التغيرات في اسعار الصرف الاجنبي". لتحديد كيفية تقييم المؤسسة فيما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون القابلية للتحويل معدومة. تتطلب التعديلات ايضا الافصاح عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم كيفية تأثير، او توقع تأثير عدم قابلية العملة للتحويل الى العملة الاخرى على الاداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ستكون التعديلات سارية المفعول للفترات المالية السنوية اعتبارا من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥. يسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الافصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة اعادة عرض المعلومات المقارنة. من غير المتوقع ان يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٨) : العرض والافصاح في القوائم المالية

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في نيسان ٢٠٢٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨)، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض البيانات المالية". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض داخل قائمة الدخل، بما في ذلك المجاميع الاجمالية والفرعية. كما يتطلب من المنشأة تصنيف كافة الايرادات والمصروفات في قائمة الدخل الى واحدة من خمس تصنيفات التالية: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، ضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة، علما ان التصنيفات الثلاث الاولى هي الفئات الجديدة.

كما يتطلب الافصاح عن مقاييس الاداء المحددة من قبل الادارة والتي تم تحديدها حديثا، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، وكما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناء على "الادوار" المحددة لكل من القوائم المالية الرئيسية والملاحظات.

بالإضافة الى ذلك، اجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية". والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات تحت الطريقة غير المباشرة من الارباح او الخسائر الى الارباح او الخسائر التشغيلية والغاء حرية الاختيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الارباح والفوائد. تبعا لذلك، هناك تعديلات على عدة معايير أخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والتعديلات على المعايير الاخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧. يسمح بالتطبيق المبكر مع شرط الافصاح عنه. يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي. سيؤدي هذا المعيار الى اعادة اظهار قائمة الدخل مع بعض المجاميع الجديدة المطلوبة بالإضافة الى الافصاح عن مقاييس الاداء المحددة من قبل الادارة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٩): الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة: الافصاحات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ايار ٢٠٢٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩)، الذي يسمح للمنشأة المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات افصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض، في معايير المحاسبة الدولية الاخرى. لتكون المنشأة مؤهلة، يجب ان تكون المنشأة في نهاية الفترة المالية شركة تابعة كما هو معرف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠)، ولا تتحمل مسؤولية عامة، ويجب ان تكون لديها شركة ام (الرئيسية او متوسطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ على فترات التقارير المالية التي تبدأ في او بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر، من غير المتوقع ان يكون لهذا المعيار ان يكون له اثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٩. الوضع الضريبي

- تم تقديم الكشف التقدير الذاتي لعام ٢٠٢٣ ولم يتم تدقيقه بعد
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة لعام ٢٠٢٠ وعام ٢٠٢١ وعام ٢٠٢٢.
- يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن عام ٢٠٢٤ وفقا لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ وقانون رقم ٣٨ لسنة ٢٠١٩.

١٠. الوضع القانوني

- هناك قضايا مقامة على الغير ومازالت منظورة بالمحكمة
- هناك قضية مقامة من الغير والقضية قيد التنفيذ

١١. 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 للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 الامريكي ويساوي الدولار الامريكي (٠,٧١) دينار أردني وكما هو محدد من قبل البنك المركزي، فانه لا آثار جوهري 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 للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات 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.

١٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المالية لعام ٢٠٢٣ لتتناسب مع الأرقام المالية لعام ٢٠٢٤ ولم يتم عن إعادة تبويب أي أثر على القوائم المالية