

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة المحترمين
شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الطاقات الكامنة للاستثمارات (وهي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة) كما في ٣١ اذار ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنتشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

فقرة توكيدية

بلغ العجز في رأس المال العامل للشركة مبلغ ٤٢٠,٨٧٧ دينار اردني كما في ٣١ اذار ٢٠٢٤، ومما يعد عجزا في امكانية الشركة على الوفاء بالتزاماتها في سياق العمل الطبيعي حيث ان هذا العجز يشكل في استمرارية الشركة.

المحاسبون العصريون

Modern Accountants

وليد محمد طه

إجازة مزاولة رقم (٧٠٣)



A member of
Nexia
International

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٦ نيسان ٢٠٢٤

Audit. Tax. Advisory

المحاسبون العصريون

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٦٦٥,٢٧٧	٢,٦٦٣,٧٣٥		ممتلكات ومعدات
١,٢٢٣,٩٨٠	١,٣٧٣,٢٠٣		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣,٨٨٩,٢٥٧	٤,٠٣٦,٩٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٠,٦٢٦	٣٢,٢٩٩		مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة اخرى
١٦٧,٧٨٨	١٦٥,٢٥٦		مديون وشيكات برسم التحصيل
٢٦٨,٦٣٨	١٣٥,٩٩٣		نقد وما في حكمه
٤٧٧,٠٥٢	٣٣٣,٥٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٣٦٦,٣٠٩	٤,٣٧٠,٤٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٤,٨٣٧	٨٤,٨٣٧		إحتياطي إجباري
٢,٠٠٥,٧١٦	٢,٠٠٥,٧١٦		فائض اعادة تقييم
(٤١٠,١٥٥)	(٢٦٠,٩٣٢)		إحتياطي القيمة العادلة
(١,٩٠٧,٧٣١)	(١,٩٦٣,٥٦٠)		خسائر متراكمة
٣,٥٢٢,٦٦٧	٣,٦١٦,٠٦١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
١١٧,٧١٧	١٠٨,٠١٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٦٧٦,٣٧٨	٥٩٦,١٠٦		ذمم تمويل على الهامش
٤٩,٥٤٧	٥٠,٣٠٠		دائنون
٨٤٣,٦٤٢	٧٥٤,٤٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٣٦٦,٣٠٩	٤,٣٧٠,٤٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤	
-	-	مبيعات وايرادات اخرى
-	-	كلفة مبيعات
-	-	مجمّل الربح
(٣٩,١١٧)	(٣٦,١٠٠)	مصاريف ادارية وعمومية
(١٠,٦٣٠)	(١٩,٧٢٩)	فوائد تمويل على الهامش
(٤٩,٧٤٧)	(٥٥,٨٢٩)	خسارة الفترة قبل الضريبة
(٢,٣٩١)	-	ضريبة دخل ومساهمة وطنية
(٥٢,١٣٨)	(٥٥,٨٢٩)	خسارة الفترة
		الدخل الشامل الاخر
		ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان
٦١,١٣٢	-	الدخل الشامل الاخر
(٤,٩٤٥)	١٤٩,٢٢٣	التغير في الاحتياطي القيمة العادلة
٤,٠٤٩	٩٣,٣٩٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربح السهم
٠,٠٠١	٠,٠٢	ربح السهم - دينار / سهم
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الاسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي ايجاري	فائض اعاده تقييم	رأس المال
٣,٥٢٢,٦٦٧	(١,٩٠٧,٧٣١)	(٤١٠,١٥٥)	٨٤,٨٣٧	٢,٠٠٥,٧١٦	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
٩٣,٣٩٤	(٥٥,٨٢٩)	١٤٩,٢٢٣	-	-	-
٣,٦١٦,٠٦١	(١,٩٦٣,٥٦٠)	(٢٦٠,٩٣٢)	٨٤,٨٣٧	٢,٠٠٥,٧١٦	٣,٧٥٠,٠٠٠
١,٩١٤,٢١١	(١,٨٢٢,٣٥٤)	(٨٨,٢٧٢)	٨٤,٨٣٧	-	٣,٧٥٠,٠٠٠
-	٦١,١٣٢	(٦١,١٣٢)	-	-	-
٤,٠٤٩	(٥٢,١٣٨)	٥٦,١٨٧	-	-	-
١,٩١٨,٢٦٠	(١,٨٢٣,٣٦٠)	(٩٣,٢١٧)	٨٤,٨٣٧	-	٣,٧٥٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٣	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤	
٤,٠٤٩	٩٣,٣٩٤	ربح الفترة
		تعديلات على ربح الفترة:
		ارباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٦١,١٣٢)	-	استهلاكات
١,٥٤٠	١,٥٤٢	الانشطة التشغيلية
٢,٢٥٤	٨,٣٢٧	مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة أخرى
٧,٤٠٨	٢,٥٣٢	مدينون وشيكات برسم التحصيل
١٢٧,٤٠١	(٨٠,٢٧٢)	ذمم تمويل على الهامش
(٣٠)	٧٥٣	دائنون
(٥٥,٩٨٢)	(٩,٦٩٨)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة اخرى
٢٥,٥٠٨	١٦,٥٧٨	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(١٦٦)	-	تغير في ممتلكات ومعدات
(٢٠٩,٢٨٠)	(١٤٩,٢٢٣)	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
(٢٠٩,٤٤٦)	(١٤٩,٢٢٣)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
(١٨٣,٩٣٨)	(١٣٢,٦٤٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٢٤,٥٠٨	٢٦٨,٦٣٨	النقد وما في حكمه ١ كانون الثاني
٣٤٠,٥٧٠	١٣٥,٩٩٣	النقد وما في حكمه ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات

(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

١ - التكوين والنشاط

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

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

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

٢ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية لم تصبح بعد واجبة التطبيق

الالتزامات الإيجارية في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦) يوضح التعديل كيف يقيس البائع (المستأجر) لاحقا معاملات البيع وإعادة التأجير التي تفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ليتم احتسابها كعملية بيع.

١ كانون الثاني ٢٠٢٤

الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) يوضح التعديل كيف ان الشروط التي يجب ان تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهرا بعد فترة اعداد التقارير تؤثر على تصنيف الالتزام.

١ كانون الثاني ٢٠٢٤

١ كانون الثاني ٢٠٢٣، غير انها غير مطلوبة في اية بيانات مالية مرحلية لسنة ٢٠٢٣.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢) توفر التعديلات استثناء مؤقتا للمتطلبات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضرائب الموجلة المتعلقة بالركيزة الثانية لضرائب الدخل.

ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) تضيف التعديلات متطلبات الإفصاح و"المراجع إشارية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول التعاقدات الخاصة بتمويل الموردين.

١ كانون الثاني ٢٠٢٤

عدم قابلية تبادل أسعار الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١) تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون قابلة لذلك.

١ كانون الثاني ٢٠٢٥

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

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .
تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .
تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وبالإضافة الى ذلك فإن النتائج لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر

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

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

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

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ اذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات بتحديد ما اذا كانت الموجودات المعترف بها حديثا تشكل جزءا من نموذج اعمال قائم او انها تعبر عن بداية نموذج اعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج اعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما اذا كانت نماذج الاعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تحدد الشركة في الفترة المالية السابقة اي تغيير في نماذج اعمالها.

عندما يتم الغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر، يعاد تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الاخر من حقوق الملكية الى الربح او الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة للاستثمارات المالية المحددة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الاخر، فلا يتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة المعترف سابقا في بيان الدخل الشامل الاخر الى الربح او الخسارة بل تحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض ادوات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل بيان الشامل الاخر للانخفاض في القيمة.

اعادة التصنيفات

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

الاعتراف بالايرادات والمصاريف

يتم تحقيق الايرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثقة.

يتم الاعتراف بالمصاريف على اساس الاستحقاق.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤

(بالدينار الأردني)

النقد وما في حكمه

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

المصاريف

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

الممتلكات والمعدات

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

معدل الإستهلاك السنوي

٢٠ - ٢٥%

١٠%

أجهزة الحاسوب وانظمة

اثاث ومفروشات

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

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (بتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

مخصص تعويض ترك الخدمة

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

المدينون

تسجل الذمم المدينة بالمبلغ الاصيل بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، يتم تكوين مخصص تدني الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحصالية عدم التمكن من تحصيل الذمم المدينة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بقيمة الالتزام مقابل الخدمات او البضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير ام لا سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

ضريبة الدخل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٤- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

شركة الطاقات الكامنة للاستثمارات
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

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

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

مخاطر أسعار أخرى

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

إدارة مخاطر الإئتمان

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

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

إدارة مخاطر السيولة

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

٥- المصادقة على القوائم المالية المرحلية

تمت المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٤ وتمت الموافقة على نشرها.