

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

مقدمة:

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة المرفقة لشركة الجنوب للإلكترونيات ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المنفصلة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وكل من قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المنفصلة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المنفصلة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المنفصلة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات من ١ إلى ١٨.

إن الإدارة هي المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفصلة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية، وإن عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة تتمثل في توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

١. لم تقم الشركة بتزويدنا بالقوائم المالية المدققة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة (الشركة التابعة) والتي يبلغ رأسمالها ٢٥ مليون دينار أردني ونسبة ملكية الشركة الام فيها ٩٢,٥٪ لغرض توحيد القوائم المالية والتي لها تأثير جوهري على الشركة. علماً بأن آخر قوائم مالية مدققة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة عن عام ٢٠١٤ ولم يصدر لها قوائم مالية لتاريخه.
٢. لم تقم الشركة بالاعتراف بخسارة التدني في قيمة الاستثمار في شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة (الشركة التابعة) علماً بأن الخسائر المتراكمة في آخر قوائم مالية مصدرة لشركة هير الشرق الأوسط للأجهزة بلغت ١٣,٧٥٠,٦٣٠ دينار أردني والتي تتجاوز نصف رأس مالها.
٣. يقل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على بند المطلوب من أطراف ذات علاقة عن المخصص المطلوب بمبلغ ٣,٩٨١,٨٩٨ دينار أردني، في حال تم تكوين المخصص المطلوب لأدت الى زيادة خسارة الفترة بنفس المبلغ.

الاستنتاج المتحفظ:

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء ما ذكر ضمن فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

التاريخ: ٢٧ تموز ٢٠٢٢.

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٪)



شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٠,٤٩٦,٠٣٧	١٠,٤٩٦,٠٣٧		استثمارات في شركات تابعة
٤٧٦,٢٧٦	٤٧٦,٥٨٠	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٦,٨٧١	١٦٧,٩٦٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢,٧٨١	٣١,٣٩٠		حق استخدام الأصل
١١,١٩١,٩٦٥	١١,١٧١,٩٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١,٦٥٣,٠٣٤	١,٥٢١,٦٨١	٦	ذمم مدينة، صافي
١٣,٧٠٣	١٦,٩٢٣	٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٧٩,١٤٨	٣,٩٨١,٨٩٨	٨	المطلوب من أطراف ذات علاقة، صافي
١٣٦,٠٥٥	٩٧,٢٩٠	٩	مخزون
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠		إسناد قروض
١٧,٧٦٩	١٧,٦٤٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,٨٣٣,٧٠٩	٥,٦٦٩,٤٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٠٢٥,٦٧٤	١٦,٨٤١,٤٠١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
٢,١٢٠,٤١٠	٢,١٢٠,٤١٠	١٠	رأس المال المدفوع
٢٩٧,٧٣٤	٢٩٧,٧٣٤		احتياطي إجباري
٥٥,٠٨٧	٥٥,٠٨٧		احتياطي اختياري
(٢٧٨,٨٧٠)	(٢٦٧,٧٧٩)		احتياطي إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٧٩٠,٣٠٣)	(٩٨٧,٥١٤)		خسائر متركمة
١,٤٠٤,٠٥٨	١,٢١٧,٩٣٨		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٥,٧٨٣,٧٨٦	٥,٧٣٣,٩٤٥	٨	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧,١٠٥,٣٧٣	٧,٨٢٠,٦٧٠		قروض - الجزء غير المتداول
١٢,٨٨٩,١٥٩	١٣,٥٥٤,٦١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤٦٠,٤٦١	٤٤٦,٩٩٢		ذمم دائنة
٨٢٤,٠٠٢	-		قروض - الجزء المتداول
٢٥١,٣٢٣	٢٥١,٢٩٠		بنك دائن
٦٦,٩٨٦	٣٣,٤٩٣		التزام عقود إيجار تمويلي
١٩٤,٣٠٦	٢٥٥,٥٥٥	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٥,٣٠١	٥٢١,٤٤٠		شيكات مؤجلة الدفع
٥٦٠,٠٧٨	٥٦٠,٠٧٨		تسهيلات تمويل على الهامش
-	-	١٢	مخصص ضريبة الدخل
٢,٧٣٢,٤٥٧	٢,٠٦٨,٨٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٦٢١,٦١٦	١٥,٦٢٣,٤٦٣		مجموع المطلوبات
١٧,٠٢٥,٦٧٤	١٦,٨٤١,٤٠١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٩٩,٣٠٩	٣٦٨,٤٣٧		المبيعات
(١٩٢,٢٤٧)	(٢١٨,٠٧١)		تكلفة المبيعات
١٠٧,٠٦٢	١٥٠,٣٦٦		مجمّل الربح
(٦١,٦٣٩)	(٦٢,٤٤٠)	١٣	المصروفات الإدارية والعمومية
(٥٩,٤٧٣)	(٨٨,٠٧٣)		مصروفات البيع والتوزيع
(١٤,٠٥٠)	(١٤٧)		الخسارة من التشغيل
(٢٤٤,٠١٠)	(٢٠٣,٣٨٧)		تكاليف تمويل
٦,٩٨١	٦,٣٢٣		إيرادات أخرى
(٢٥١,٠٧٩)	(١٩٧,٢١١)		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	١٢	ضريبة الدخل
(٢٥١,٠٧٩)	(١٩٧,٢١١)		صافي خسارة الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			البندود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٨,٢٠٤	١١,٠٩١		ربح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢٤٢,٨٧٥)	(١٨٦,١٢٠)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم:
(٠,٠٢٣)	(٠,٠٩٣)	١٤	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
(٢٥١,٠٧٩)	(١٩٧,٢١١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الضريبة إلى
٣١,٩٦٨	٥١٦	صافي التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
-	٣١,٣٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات
		استهلاك حق استخدام الأصل
(٢١٩,١١١)	(١٦٥,٣٠٤)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١١٢,٥٥٧	١٣١,٣٥٣	ذمم مدينة
(٩,٨٨٨)	(٣,٢٢٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٣,٥٧٧	٣٨,٧٦٥	مخزون
٥٢,٣٦٩	١٤٦,١٣٩	شيكات مؤجلة الدفع
١٩,٠٨٣	(١٣,٤٦٩)	ذمم دائنة
(١٨٨,٩١٥)	٦١,٢٤٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٠,٣٢٨)	١٩٥,٥١٣	صافي التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨٠٦)	(٨٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات
٦٩,٦١٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨,٨١٣	(٨٢٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١١,٠٧٣	(٥٢,٥٩١)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
-	(٣٣)	بنك دائن
٢٨٦,٤٤٦	(١٠٨,٧٠٥)	صافي التغير في القروض
(٣٢,٠٥١)	(٣٣,٤٩٣)	التزام عقود إيجار تمويلي
٢٦٥,٤٦٨	(١٩٤,٨٢٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التمويلية
٢٣٣,٩٥٣	(١٢٩)	صافي النقد (المستخدم)/المتولد خلال الفترة
٦٧,٣٢٧	١٧,٧٦٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
٣٠١,٢٨٠	١٧,٦٤٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

شركة الجنوب للإلكترونيات ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة محدودة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٣٦٨ والصادر من مدينة عمان بتاريخ ١٤ آب ١٩٩٣، وبتاريخ ١ تموز ٢٠٠٥ تم الموافقة على تحويل الشركة لتصبح مساهمة عامة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تجارة التجزئة والجملة في الأجهزة الإلكترونية، بيع وشراء الأراضي وذلك بعد تطويرها وتنظيمها حسب القوانين الشرعية، تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة، اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك. وبتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٨م قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي ما يلي:

- تخفيض رأسمال الشركة الحالي من ١١,١٥٨,٤٤٧ دينار/سهم إلى ٢,١٢٠,٤١٠ دينار/سهم وبمبلغ إجمالي مقداره ٩,٠٣٨,٠٣٧ دينار/سهم وذلك على النحو التالي:

- إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م والبالغة ٨,٥٣٨,٠٣٧ دينار.
- إطفاء رصيد خصم الإصدار كما هو بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٣١م والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار.

لا تزال الإجراءات مستمرة لتنفيذ قرار الهيئة العامة المشار إليه أعلاه لدى الجهات الرسمية الأخرى.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرحلية المنفصلة لمختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة بالدينار الأردني، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاهاها عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

الأدوات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات أو المصاريف الأخرى.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية التي لا تقي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

ممتلكات ومعدات

أ. الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على، تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات، والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، والمعدات.

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

ب. النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.

ج. الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وباستخدام النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

- أجهزة ومعدات	١٥٪	- سيارات	١٥٪
- ديكورات وأثاث	١٥٪		

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الاحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي إجباري إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة، فإن على الشركة تجنيب ٢٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي اختياري. إن هذا الاحتياطي متاح للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وهي كالتالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

المصروفات الإدارية والعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في الفترة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة الخصم لأغراض ضريبية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواء كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٥- ممتلكات ومعدات				
التكلفة				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
الإضافات				
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
المحصل على الفترة				
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
القيمة الدفترية:				
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١				
الإجمالي	سيارات*	أجهزة ومعدات	ليكورات وأثاث	أراضي*
٢,٠٧٠,٥١١	٤٢٢,٧٥٢	١٧٣,٤٧٥	١,٠٠٠,٥١٨	٤٧٣,٧٦٦
٨٢٠	-	٨٢٠	-	-
٢,٠٧١,٣٣١	٤٢٢,٧٥٢	١٧٤,٢٩٥	١,٠٠٠,٥١٨	٤٧٣,٧٦٦
(١,٥٩٤,٢٣٥)	(٤٢٢,٧٥١)	(١٧٠,٩٦٧)	(١,٠٠٠,٥١٧)	-
(٥١٦)	-	(٥١٦)	-	-
(١,٥٩٤,٧٥١)	(٤٢٢,٧٥١)	(١٧١,٤٨٣)	(١,٠٠٠,٥١٧)	-
٤٧٦,٥٨٠	١	٢,٨١٢	١	٤٧٣,٧٦٦
٤٧٦,٢٧٦	١	٢,٥٠٨	١	٤٧٣,٧٦٦

* إن أراضي الشركة والسيارات محجوز عليها لدى مدعي عام هيئة مكافحة الفساد.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٦- ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	ذمم مدينة
٣,٨٦٣,٨٠٦	٣,٧٣٢,٤٥٣	يطرح: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٢,٢١٠,٧٧٢)	(٢,٢١٠,٧٧٢)	
١,٦٥٣,٠٣٤	١,٥٢١,٦٨١	
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الرصيد في بداية الفترة
٢,٢١٠,٧٧٢	٢,٢١٠,٧٧٢	المكون خلال الفترة
-	-	
٢,٢١٠,٧٧٢	٢,٢١٠,٧٧٢	

فيما يلي حركة مخصص خسائر انتمائية متوقعة:

إيضاح ٧- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	تأمينات مستردة وكفالات
١٢,٣٧٩	١٢,٣٧٩	ذمم موظفين
٨٢٦	٢,٢٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٩٨	١,٢٠٠	أخرى
-	١,٠٧٢	
١٣,٧٠٣	١٦,٩٢٣	

إيضاح ٨- معاملات الأطراف ذات العلاقة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	نوع العلاقة	نوع التعامل	طرف ذو العلاقة
٥,٢٣٣,٥٥٩	٥,٢٣٦,٣٠٩	تمويل	تابعة	أ- المطلوب من أطراف ذات العلاقة
٣٥٢,٦٥٠	٣٥٢,٦٥٠	تمويل	شقيقة	شركة هير الشرق الأوسط للأجهزة
٦٨,٢٧٧	٦٨,٢٧٧	تمويل	شقيقة	شركة هير الشرق الأوسط للتجارة
٢,١٤٢	٢,١٤٢	تمويل	تابعة	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية/تجاري
٥,٦٥٦,٦٢٨	٥,٦٥٩,٣٧٨			شركة الشمال لتجارة الأجهزة الكهربائية
(١,٦٧٧,٤٨٠)	(١,٦٧٧,٤٨٠)			إجمالي المطلوب من أطراف ذات علاقة
٣,٩٧٩,١٤٨	٣,٩٨١,٨٩٨			يطرح: مخصص تدني ذمم أطراف ذات علاقة
				ب- المطلوب إلى أطراف ذات العلاقة
٥,٠٦١,٦٧٩	٥,٠٦١,٦٧٩	تمويل	شقيقة	شركة مجمع الشرق الأوسط للصناعات الهندسية
٧١٨,٢٨٧	٦٦٨,٤٤٦	تمويل	شقيقة	شركة التخصيص القابضة - الأردن
٣,٨٢٠	٣,٨٢٠	تمويل	تابعة	شركة مير لتجارة الأجهزة
٥,٧٨٣,٧٨٦	٥,٧٣٣,٩٤٥			

خلال العام، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة تمثلت في معاملات تمويلية، تمت هذه المعاملات على أسس تجارية وبموافقة مجلس الإدارة. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٩- مخزون

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٢٤٦,٠٥٥	٢٠٧,٢٩٠	مخزون
(١١٠,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣٦,٠٥٥	٩٧,٢٩٠	
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	فيما يلي حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة:
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	-	المكون خلال الفترة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	

إيضاح ١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٢,١٢٠,٤١٠ دينار أردني مكون من ٢,١٢٠,٤١٠ سهم بقيمة اسمية ١ دينار أردني لكل سهم.

إيضاح ١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٣٨,٦٧٥	٦١,٩٧٥	أمانات ضريبة المبيعات
٣٤,٨١٨	٧٨,٩٣٦	مصروفات مستحقة
٣٤,٧٥٦	٢٨,٨٤٩	ذمم موظفين
٢٧,٥٠٩	٢٧,٥٠٩	مخصص إجازات ونهاية خدمة
٣,٩٢٠	٤,٧٨٥	أمانات الضمان الاجتماعي والضرائب
٥٤,٦٢٨	٥٣,٥٠١	أمانات ومخصصات أخرى
١٩٤,٣٠٦	٢٥٥,٥٥٥	

إيضاح ١٢- مخصص ضريبة الدخل

أ- ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في بداية الفترة
-	-	المكون خلال الفترة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة

ب- الوضع الضريبي:
تم الانتهاء من مراجعة القوائم المالية للشركة لغاية عام ٢٠١٦ ولم يتم مراجعة القوائم المالية للشركة عن الأعوام من ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٠م من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

شركة الجنوب للإلكترونيات
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المنفصلة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ١٣ - المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
١٦,٥٩٠	١٦,٥٩٠	رواتب وأجور وملحقاتها
١٥,٦٩٥	-	استهلاك حق استخدام الأصل
١٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٣٠٠	٦,٦٠٠	أنعاب مهنية واستشارية
٢,٣٦٤	٣,١٨٠	مصاريف الضمان الاجتماعي
١,٤٩٠	١٤,٧٩٨	رسوم ورخص حكومية
١,٢٣٩	١,٥٩٢	مياه وكهرباء
٧٩٥	٢,٠٣٧	بريد وبرق وهاتف
٥١٦	٥٧٨	استهلاكات
٥,٤٥١	٨,٧٦٤	أخرى
٦٢,٤٤٠	٦١,٦٣٩	

إيضاح ١٤ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة ٢,١٢٠,٤١٠ سهم كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ م. (١١,١٥٨,٤٤٧ سهم: ٣٠ حزيران ٢٠٢١ م)

إيضاح ١٥ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة غير المؤكدة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة وللممتلكات والآلات والمعدات:
يتم استهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف متطلعة وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

إيضاح ١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)
مخاطر العملات

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. الدينار الأردني مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة.

إيضاح ١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.

إيضاح ١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية المرحلية المنفصلة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المرحلية المنفصلة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢٢ م.