

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

جدول المحتويات

صفحة

٣-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

الرأي:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢١.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية.

أساس الرأي:

تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، كما أننا إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة هي الأمور التي، وفقاً لحكمنا المهني، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية. إن هذه الأمور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا حولها، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور، ومنها الآتي:

الاستثمار في الشركة الزميلة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة وكذلك الإيضاح رقم (٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.

نطاق التدقيق لمواجهة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
وفيما يلي أهم إجراءات تدقيقنا لهذا الأمر: لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاستثمار في الشركة الزميلة: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المعتمدة من الشركة لقياس الاستثمار المحاسب عليه بطريقة حقوق الملكية تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - الحصول على القوائم المالية للشركة الزميلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقمنا بمراجعة بنود قائمة الربح أو الخسارة بالإضافة إلى بنود قائمة المركز المالي وحصلنا على أدلة كافية تثبت صحة أرقام القوائم المالية. - تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث إن نسبة الاستثمار بلغت ١٦.٥٢%. - قمنا بمراجعة كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح رقم ٦ وإيضاح رقم ٤).	يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة نسبة جوهرية من إجمالي موجودات الشركة كما في تاريخ القوائم المالية حيث بلغ قيمة الاستثمار ٨٥٣,٦٦٤ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨٧١,٢٦٦ دينار أردني). يتم إدراج نتائج الشركة الزميلة في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير مهم على قدرة الشركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهمية الأرصدة المتعلقة به في القوائم المالية المرفقة، بالإضافة لذلك الحكم المهني حول تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث إن نسبة الاستثمار تبلغ ١٦.٥٢%.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو استنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نقيم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية. كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية مالم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهريّة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال التدقيق وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أي أخطاء جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوقيت المخطط للتدقيق والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية:

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، واعتبارها أمور تدقيق رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا مالم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التابعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات القانونية:

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

التاريخ: ١٣ آذار ٢٠٢٢

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن امين عثمان
إجازة رقم (١٧٤)



الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

٢٠٢٠ معدلة (إيضاح ٢٠)	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
٥٨	٥٨	٥	الموجودات غير المتداولة:
٨٧١,٢٦٦	٨٥٣,٦٦٤	٦	آلات ومعدات، بالصافي
٨٧١,٣٢٤	٨٥٣,٧٢٢		الاستثمار في الشركة الزميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٣٧	١٢,٠٩٦	٧	الموجودات المتداولة:
-	٧٠,٥٠٤	٨	ذمم مدينة، بالصافي
١٦٨,١٦٧	١٦٩,٥٥٢	٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٦٥٩,٢١٩	٤٧٨,١٣٢	١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٢,٤٢٣	٧٣٠,٢٨٤		النقد والت نقد المعادل
١,٧١٣,٧٤٧	١,٥٨٤,٠٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	١١	حقوق المساهمين:
٥,٧٤٨	٥,٧٤٨		رأس المال المدفوع
(١٧٥,٢٧٦)	(٢٩٩,٣٣٤)		إحتياطي إجباري
١,٢٧٠,٤٧٢	١,١٤٦,٤١٤		الخسائر المتراكمة
			صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات:
١,٥٤٨	١,٠٤٢		المطلوبات المتداولة:
٢٧٦	-	١٢	ذمم دائنة
١٤٨,٧٠٣	١٤٣,٧٦٧		المطلوب إلى طرف ذو علاقة
٢٩٢,٧٤٨	٢٩٢,٧٨٣	١٣	أمانات المساهمين - تخفيض رأس المال
-	-	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٣,٢٧٥	٤٣٧,٥٩٢		مخصص ضريبة الدخل
١,٧١٣,٧٤٧	١,٥٨٤,٠٠٦		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
معدلة (ايضاح ٢٠)		
-	-	إيرادات
(٤٤,٠٠١)	(٣٨,٩٩٤)	رواتب وأجور وملحقاتها
(٣٨,٧٢٥)	(٧٤,٧٥٥)	١٥ مصروفات أخرى
(٨٢,٧٢٦)	(١١٣,٧٤٩)	الخسارة من التشغيل
٣٣	١,٣٠٦	إيرادات أخرى
٣٦,٩٤١	٨,٠٣٠	إيرادات فوائد الوديعة
-	(١٧,٦٠٢)	٦ حصة الشركة من خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة
-	(٢,٠٤٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٥,٧٥٢)	(١٢٤,٠٥٨)	١٤ صافي خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	ضريبة الدخل
(٤٥,٧٥٢)	(١٢٤,٠٥٨)	صافي خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٤٥,٧٥٢)	(١٢٤,٠٥٨)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		خسارة السهم:
(٠,٠٣)	(٠,٠٨٦)	١٦ نصيب السهم من صافي خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٤٥,٧٥٢)	(١٢٤,٠٥٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
-	١٧,٦٠٢	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
-	٢,٠٤٣	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	(١,٣٠٦)	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤٥,٧٥٢)	(١٠٥,٧١٩)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٣,٣٠٠	٨٩٨	ذمم مدينة
(١,٠٧٠)	(١,٣٨٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٥)	(٥٠٦)	ذمم دائنة
٢٧٦	(٢٧٦)	صافي التغير في أطراف ذوي علاقة
١٠٥,٩٠٧	(٤,٩٠١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢,٤٣٦	(١١١,٨٨٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٦٩,١٩٨)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٤٩,٢٧٥	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٤٩,٢٧٥	(٦٩,١٩٨)	التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,٦٢٠,٠٠٠)	-	دفعات على رأس المال
(١,٦٢٠,٠٠٠)	-	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٣٩٨,٢٨٩)	(١٨١,٠٨٧)	صافي النقد المستخدم خلال السنة
٢,٠٥٧,٥٠٨	٦٥٩,٢١٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٥٩,٢١٩	٤٧٨,١٣٢	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		عمليات غير نقدية
١,٤٤٠,٠٠٠	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال
٣٢٢,٧٤١	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الإحتياطي الإجباري

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (٢٧٠) بتاريخ ١٩ كانون الثاني ١٩٩٥م برأسمال قدره أربعة ملايين دينار مقسم إلى أربعة ملايين سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل إعتباراً من ٥ تموز ١٩٩٥م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة ما يلي:

- استثمار الأوراق المالية
- استثمار في المشاريع التجارية و المالية.
- اقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.
- وكالات براءات الاختراع.

تم خلال عام ٢٠٢٠ تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ (٣,٠٦٠,٠٠٠ دينار اردني) ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع (١,٤٤٠,٠٠٠) دينار اردني من خلال إطفاء مبلغ (١,٤٤٠,٠٠٠ دينار اردني) من الخسائر المتراكمة في رأس المال وتوزيع مبلغ (١,٦٢٠,٠٠٠) دينار اردني نقداً على المساهمين كل حسب مساهمته في رأس المال.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية والمعايير والإصدارات الأخرى.

تعرض القوائم المالية بالدينار الأردني الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالدينار الأردني.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وسيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية ضمن فقرة مستقلة أدناه.

إيضاح ٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي الإفتراضات 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 إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات والتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الإستمرارية.

ب- العمر المقدر آلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة آلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهريّة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ت- مخصص الخسائر الائتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية بالرجوع إلى مجموعة من العناصر للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

ث- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتوقع استلامها عند بيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الإلتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الإلتزامات في ظل غياب الأسواق الرئيسية.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية متوقعة، على أساس دوري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠م.

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.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس (تابع)

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/(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/المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي 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.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

آلات ومعدات

أ. الإثبات والقياس

تظهر الآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة إقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الإقتناء. 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 الإقتراض 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، الآلات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من، الآلات والمعدات.

يتم الإعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة إستبعاد أي بند من الآلات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود، الآلات 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، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

ب. النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود 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 مطروحا 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:

- الآثاث والمفروشات	١٥%	- الديكورات	١٥%
- أجهزة مكتبية وكهربائية	٢٠%		

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

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً كبيراً التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لاتعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم ادراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل الكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة.

النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وأرصدة الودائع التي تستحق خلال فترة أقل من ثلاثة أشهر.

الإحتياطي الإجباري

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

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الإعتراف 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.
- وفيما يلي المعايير التي يجب الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيراد:

- عقود الخدمات
يتم الاعتراف بالإيراد من عقود الخدمات خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.
- الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات، والمعدات
يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة وبالفتره التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.
- استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة
يتم إثبات استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو عندما يتم الحصول عليها.
- الإيرادات الأخرى
الإيرادات الأخرى يتم إثباتها بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند توافر شروط تحققها.

مصرفات إدارية وعمومية

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 ٢٠١٤م، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية 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 الإلتزامات قانونية أو إستدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الإلتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الإلتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للإلتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

شركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٥ - آلات ومعدات

التكلفة	الاثاث والمفروشات	اجهزة مكتبية وكهربائية	الديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	٦,٨٤٥	٩,٢٧٢	٧,٤٦٨	٢٣,٥٨٥
الإضافات	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٦,٨٤٥	٩,٢٧٢	٧,٤٦٨	٢٣,٥٨٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	(٦,٨٢٣)	(٩,٢٤٦)	(٧,٤٥٨)	(٢٣,٥٢٧)
المحمل خلال السنة	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	(٦,٨٢٣)	(٩,٢٤٦)	(٧,٤٥٨)	(٢٣,٥٢٧)
القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٢٢	٢٦	١٠	٥٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٢٢	٢٦	١٠	٥٨

إيضاح ٦ - الاستثمار في الشركة الزميلة

نسبة الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠
١٦,٥٢%		
الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري	٨٧١,٢٦٦	١,١٥٠,٠٦٥
الرصيد بداية السنة	-	(١٤٩,٢٧٥)
حصة الشركة من تخفيض رأس المال	(١٧,٦٠٢)	(١٢٩,٥٢٤)
حصة الشركة من خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة	٨٥٣,٦٦٤	٨٧١,٢٦٦
الرصيد نهاية السنة		

إيضاح ٧ - ذمم مدينة

أوراق القبض	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مساهمين	١٥,٣٠٠	١٧,٠٠٠
ذمة الوسيط المالي	١٠,٤٨٢	١٠,٤٨٢
ذمم مستأجرين	٨٠٢	-
المجموع	٤٨٠	٤٨٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٧,٠٦٤	٢٧,٩٦٢
	(١٤,٩٦٨)	(١٢,٩٢٥)
	١٢,٠٩٦	١٥,٠٣٧

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الرصيد في بداية السنة	٢٠٢١	٢٠٢٠
المستخدم خلال السنة	٢,٠٤٣	(٥,٠٢٨)
	١٤,٩٦٨	١٢,٩٢٥

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦٩,١٩٨	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م
-	١,٣٠٦	ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
-	٧٠,٥٠٤	

إيضاح ٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٤,٨٨٧	٨٤,٨٨٧	دفعات مقدماً على حساب استشارات مالية *
٥٠,٣٢٠	٥٠,٣٢٠	دفعات مقدماً على حساب القضايا *
٢٥,٢١٢	٢٥,٧٧٤	أمانات ضريبة الدخل
٣,٩٢١	٥,٦٧٧	ذمم موظفين
١,٧٠٤	١,٤٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤١٨	١,٤١٨	التأمينات المستردة
٧٠٥	-	شيكات برسم التحصيل
١٦٨,١٦٧	١٦٩,٥٥٢	

* تمثل الدفعات اعلاه قيمة الاتعاب المدفوعة على القضايا المقامة من قبل الشركة على الغير.

إيضاح ١٠- النقد والنقد المعادل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٥٢٦	١٧,٩٧٩	نقد لدى البنوك المحلية - جاري
٦٥٠,٦٩٣	٤٦٠,١٥٣	نقد لدى البنوك المحلية - وديعة
٦٥٩,٢١٩	٤٧٨,١٣٢	

إيضاح ١١- رأس المال

يبلغ رأس مال المصرح به والمدفوع بالكامل الشركة ١,٤٤٠,٠٠٠ دينار أردني مقسماً الى ١,٤٤٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم واحد دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (١,٤٤٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

إيضاح ١٢- المطلوب إلى الأطراف ذو علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع التعامل	نوع العلاقة	
٢٧٦	-	تمويلي	شقيقة	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري
٢٧٦	-			

خلال العام، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة تمثلت في معاملات تمويلية. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محدده للسداد.

المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

المبلغ	طبيعة المعاملة	
١١,٩٤٢	سداد مصاريف	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٥,٢٠٨	١٣٥,٢٠٨	مخصص قضايا وإستشارات مالية
٩٣,٨٨٨	٩٣,٨٨٨	أمانات مساهمين زيادة رأس المال
٥٩,٠١٢	٥٩,٠١٢	امانات مساهمين - ارباح موزعة
٣,٢١٧	٣,٣١٥	مخصص الاجازات ومكافأة نهاية الخدمة
٨٤٠	٨٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
-	٥٢٠	مصاريف مستحقة
٥٨٣	-	أخرى
٢٩٢,٧٤٨	٢٩٢,٧٨٣	

إيضاح ١٤ - مخصص ضريبة الدخل

أ- ملخص حركة مخصص الضريبة خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الضريبي:

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على حسابات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام ٢٠١٩ و تم قبولها ضمن نظام العينات.

إيضاح ١٥ - مصاريف أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٤٩,٢٨٠	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني
١٢,٦٠٠	٩,٤٥٠	تنقلات أعضاء مجلس الادارة
٥,٢٢٠	٤,٧٥٠	أتعاب مهنية
٧,٧٤٤	٤,٧٧٢	رسوم واشتراكات
٢,٥٤٦	٢,٥٤٦	إيجارات
١,٨٠٠	١,٣٥٠	أمانة سر
٨٤٠	٨٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٨١٨	٨١١	كهرباء ومياه ومحروقات
١,٠٣٠	٧٢٠	دعاية وإعلان
٤٤٣	٣٨	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٠٠	-	اتعاب قضايا
٦٤٧	-	بريد وهاتف
١,٣١٥	-	اجازات ومكافأة نهاية الخدمة
١,٢٢٢	١٩٨	أخرى
٣٨,٧٢٥	٧٤,٧٥٥	

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إيضاح ١٦ - نصيب السهم من صافي دخل السنة

تم احتساب ربحية السهم من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة عدد ١,٤٤٠,٠٠٠ مليون سهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ م. (١,٤٤٠,٠٠٠ مليون سهم: ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ م)

إيضاح ١٧ - 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.

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 واليورو والدولار الأمريكي. إن المعاملات باليورو غير جوهريّة والدينار 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. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ١٨ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقها الشركة خلال السنة

- طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢١ م:
- مرجعيات الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).
 - تصنيف المطلوبات المتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)).
 - تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٨) "التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان الممارسة (٢)).

إيضاح ١٩ - قضايا مقامة من قبل الشركة

هناك دعوى رقم ١٠١٤/٢٠٠٥ تطالب بها الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة والشركة الزميلة - المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م للمطالبة بمبلغ مليوني دينار أردني. وقد صدر قرار الحكم الابتدائي في هذه الدعوى برد الدعوى عن المشتكى عليهم/المدعى عليهم بالحق الشخصي وعليه قمنا باستئناف هذا القرار وكذلك المدعى العام استأنف القرار باعتباره مثلاً للحق العام وسجلت الدعوى تحت الرقم ١٥٠٥/٢٠١٥ وصدر حكم بتاريخ ١١ شباط ٢٠١٩ تأييداً لقرار محكمة الجنايات تدقيقاً دون دعوة أطراف الدعوى إلى جلسة المحكمة، حيث قامت الشركة والمدعى العام بتميز القرار لدى محكمة التمييز وصدر قرار محكمة التمييز بإعادة الدعوى إلى محكمة جنايات عمان وسجلت تحت الرقم (٢٠٢٠/٦٢).

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إيضاح ١٩ - قضايا مقامة من قبل الشركة (تابع)

وقد صدر قرار محكمة الجنايات بتاريخ ٢٠٢٠/٨/٥م ضد الشركة وتم إستئناف تحت الرقم (٢٠٢٠/٢٩٧٩) من قبل الشركة ومن قبل المدعي العام حيث حكمت محكمة الاستئناف لصالح الشركة وحكمت بإعادة أوراق الدعوى إلى محكمة الجنايات.

ميز المشتكى عليه قرار محكمة الإستئناف بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٤م وقامت الشركة والمدعي العام بالرد على تمييز المشتكى عليهم بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٢م وما زالت الشركة تنتظر قرار محكمة التمييز الثاني.

صدر قرار محكمة التمييز رقم (٢٠٢٠/٣٧٨٩) بتاريخ ٢٠٢١/٢/٩م لصالح الشركة وأعيدت أوراق الدعوى إلى محكمة الإستئناف لإصدار قرارها في موضوع الدعوى، وقد سجلت الدعوى لدى الإستئناف رقم (٢٠٢١/٥٦٠٩) ولم يعين موعد للنظر فيها حتى تاريخه.

إيضاح ٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية. وقد تم تعديل ارقام المقارنة نتيجة اعادة تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر الى استثمارات في الشركة الزميلة وكما يلي:

• **التعديلات على قائمة المركز المالي**

البند	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر	٨٧١,٢٦٦	(٨٧١,٢٦٦)	-
الاستثمار في الشركة الزميلة	-	٨٧١,٢٦٦	٨٧١,٢٦٦
احتياطي إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	(١٢٩,٥٢٤)	١٢٩,٥٢٤	-
الخسائر المتراكمة في نهاية السنة	(٤٥,٧٥٢)	(١٢٩,٥٢٤)	(١٧٥,٢٧٦)

• **التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة**

البند	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
بنود الدخل الشامل الاخر- التغير في احتياطي القيمة العادلة	(٣٦,٨٢٩)	٣٦,٨٢٩	-

إيضاح ٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ آذار ٢٠٢٢م.