

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021

جدول المحتويات

صفحة

3-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021
5	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
7	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021
16-8	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021

## 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 31 كانون الأول 2021، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من 1 إلى 21.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية.

### أساس الرأي:

تم تدقيقنا وفقا 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 وفقا لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب 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 وفقا لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساسا 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 (6) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة وكذلك الإيضاح رقم (4) الخاص بالافصاحات ذات العلاقة.

<u>نطاق التدقيق لمواجهة امر التدقيق الهام</u>	<u>امر التدقيق الهام</u>
<p>وفيما يلي اهم اجراءات تدقيقنا لهذا الامر:</p> <p>لقد قمنا بالاجراءات التالية فيما يتعلق بالاستثمار في الشركة الزميلة:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المعتمدة من الشركة لقياس الاستثمار المحاسب عليه بطريقة حقوق الملكية تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li><li>- الحصول على القوائم المالية للشركة الزميلة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الاول 2021 وقمنا بمراجعة بنود قائمة الربح أو الخسارة بالاضافة الى بنود قائمة المركز المالي وحصلنا على ادلة كافية تثبت صحة ارقام القوائم المالية.</li><li>- تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث ان نسبة الاستثمار بلغت 16.52%.</li><li>- قمنا بمراجعة كفاية افصاحات الشركة المتعلقة بالاستثمار في الشركة الزميلة (إيضاح رقم 6 وإيضاح رقم 4).</li></ul>	<p>يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة نسبة جوهرية من اجمالي موجودات الشركة كما في تاريخ القوائم المالية حيث بلغ قيمة الاستثمار 853,664 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2021 (2020: 871,266 دينار اردني).</p> <p>يتم ادراج نتائج الشركة الزميلة في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير مهم على قدرة الشركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر تدقيق رئيسي نظرا لأهمية الأرصدة المتعلقة به في القوائم المالية المرفقة، بالاضافة لذلك الحكم المهني حول تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث ان نسبة الاستثمار تبلغ 16.52%.</p>

## 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 دليل 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد 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: 13 آذار 2022

شركة العباسي وشركاه  
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان  
إجازة رقم (674)

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

2020	2021	إيضاح	الموجودات
معدلة (إيضاح 20)			
58	58	5	الموجودات غير المتداولة:
871,266	853,664	6	آلات ومعدات، بالصافي
871,324	853,722		الاستثمار في الشركة الزميلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
15,037	12,096	7	الموجودات المتداولة:
-	70,504	8	ذمم مدينة، بالصافي
168,167	169,552	9	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
659,219	478,132	10	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
842,423	730,284		النقد والنقد المعادل
1,713,747	1,584,006		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
1,440,000	1,440,000	11	حقوق المساهمين:
5,748	5,748		رأس المال المدفوع
(175,276)	(299,334)		إحتياطي إجباري
1,270,472	1,146,414		الخسائر المتراكمة
			صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات:
1,548	1,042		المطلوبات المتداولة:
276	-	12	ذمم دائنة
148,703	143,767		المطلوب إلى طرف ذو علاقة
292,748	292,783	13	أمانات المساهمين - تخفيض رأس المال
-	-	14	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
443,275	437,592		مخصص ضريبة الدخل
1,713,747	1,584,006		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 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 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

2020	2021	ايضاح	
معدلة ( ايضاح 20 )			
-	-		إيرادات
(44,001)	(38,994)		رواتب وأجور وملحقاتها
(38,725)	(74,755)	15	مصروفات أخرى
(82,726)	(113,749)		الخسارة من التشغيل
33	1,306		إيرادات أخرى
36,941	8,030		إيرادات فوائد الوديعة
-	(17,602)	6	حصة الشركة من خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة
-	(2,043)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(45,752)	(124,058)		صافي خسارة السنة قبل الضريبة
-	-	14	ضريبة الدخل
(45,752)	(124,058)		صافي خسارة السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(45,752)	(124,058)		التغير في احتياطي القيمة العادلة
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			خسارة السهم:
(0,03)	(0,086)	16	نصيب السهم من صافي خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

احتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل					
الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الشامل الآخر	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
2,973,053	(1,762,741)	(92,695)	328,489	4,500,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2019
(82,581)	(45,752)	(36,829)	-	-	صافي خسارة السنة
-	1,440,000	-	-	(1,440,000)	تخفيض رأس المال عن طريق اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة
(1,620,000)	-	-	-	(1,620,000)	تخفيض رأس المال عن طريق توزيعات نقدية
-	322,741	-	(322,741)	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الاحتياطي الاجباري
1,270,472	(45,752)	(129,524)	5,748	1,440,000	الرصيد كما في 31 كانون الأول 2020
-	(129,524)	129,524	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة الى الخسائر المتراكمة
(124,058)	(124,058)	-	-	-	صافي خسارة السنة
<b>1,146,414</b>	<b>(299,334)</b>	<b>-</b>	<b>5,748</b>	<b>1,440,000</b>	<b>الرصيد كما في 31 كانون الأول 2021</b>

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

2020	2021	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(45,752)	(124,058)	صافي خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
-	17,602	حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة
-	2,043	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(1,306)	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(45,752)	(105,719)	
		<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل:</b>
13,300	898	ذمم مدينة
(1,070)	(1,385)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(225)	(506)	ذمم دائنة
276	(276)	صافي التغير في أطراف ذوي علاقة
105,907	(4,901)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
72,436	(111,889)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
-	(69,198)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
149,275	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
149,275	(69,198)	التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(1,620,000)	-	دفعات على رأس المال
(1,620,000)	-	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,398,289)	(181,087)	صافي النقد المستخدم خلال السنة
2,057,508	659,219	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
659,219	478,132	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>عمليات غير نقدية</b>
1,440,000	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال
322,741	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الإحتياطي الإجباري

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 1- الوضع القانوني وطبيعة النشاط**

تأسست الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة كشركة مساهمة عامة محدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم (270) بتاريخ 19 كانون الثاني 1995م برأسمال قدره أربعة ملايين دينار مقسم إلى أربعة ملايين سهم بقيمة أسمية دينار للسهم الواحد، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل اعتباراً من 5 تموز 1995م.

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 2020م تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ (3,060,000 دينار اردني) ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع (1,440,000) دينار اردني من خلال إطفاء مبلغ (1,440,000 دينار اردني) من الخسائر المتراكمة في رأس المال وتوزيع مبلغ (1,620,000) دينار اردني نقداً على المساهمين كل حسب مساهمته في رأس المال.

**إيضاح 2- 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 3- 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 المقدّر آلات والمعدات**

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

**الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 3- التقديرات والإفتراضات 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 الالتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الالتزامات 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 الالتزامات 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 الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

**إيضاح 4- أهم السياسات المحاسبية**

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في 31 كانون الأول 2020م.

**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.

#### **إيضاح 4- 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 المكتناة 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 المكتناة 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 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 4- 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. الإستهلاك**

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

- الأثاث والمفروشات	15%	- الديكورات	15%
- اجهزة مكتبية وكهربائية	20%		

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 10% من صافي الربح قبل الضريبة إلى إحتياطي إجباري إلى أن يعادل هذا الإحتياطي 25% 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 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 4- 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 (15) – 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 (15) 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، والمصرفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**مخصص ضريبة الدخل**

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014م، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (12) 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 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

إيضاح 5- آلات ومعدات				
التكلفة	الاثاث والمفروشات	اجهزة مكتبية وكهربائية	الديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021	6,845	9,272	7,468	23,585
الإضافات	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 كانون الاول 2021	6,845	9,272	7,468	23,585
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2021	(6,823)	(9,246)	(7,458)	(23,527)
المحمل خلال السنة	-	-	-	-
الرصيد كما في 31 كانون الاول 2021	(6,823)	(9,246)	(7,458)	(23,527)
القيمة الدفترية:				
كما في 31 كانون الاول 2021	22	26	10	58
كما في 31 كانون الأول 2020	22	26	10	58
إيضاح 6- الاستثمار في الشركة الزميلة				
الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري	نسبة الملكية			
الرصيد بداية السنة	16,52%			
حصة الشركة من تخفيض رأس المال				
حصة الشركة من خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة				
الرصيد نهاية السنة				
إيضاح 7- ذمم مدينة				
أوراق القبض	2020	2021		
ذمم مساهمين	17,000	15,300		
ذمة الوسيط المالي	10,482	10,482		
ذمم مستأجرين	-	802		
المجموع	480	480		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	27,962	27,064		
	(12,925)	(14,968)		
	15,037	12,096		
فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:				
الرصيد في بداية السنة	2020	2021		
المستخدم خلال السنة	17,953	12,925		
	(5,028)	2,043		
	12,925	14,968		

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

**إيضاح 8- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة**

2020	2021	
-	69,198	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م
-	1,306	ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
-	70,504	

**إيضاح 9- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى**

2020	2021	
84,887	84,887	دفعات مقدماً على حساب استشارات مالية *
50,320	50,320	دفعات مقدماً على حساب القضايا *
25,212	25,774	أمانات ضريبة الدخل
3,921	5,677	ذمم موظفين
1,704	1,476	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,418	1,418	التأمينات المستردة
705	-	شيكات برسم التحصيل
168,167	169,552	

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

**إيضاح 10- النقد والنقد المعادل**

2020	2021	
8,526	17,979	نقد لدى البنوك المحلية - جاري
650,693	460,153	نقد لدى البنوك المحلية - وديعة
659,219	478,132	

**إيضاح 11- رأس المال**

يبلغ رأس مال المصرح به والمدفوع بالكامل الشركة 1,440,000 دينار أردني مقسما الى 1,440,000 سهم، قيمة السهم واحد دينار أردني كما في 31 كانون الاول 2021 (1,440,000 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2020).

**إيضاح 12- المطلوب إلى الأطراف ذو علاقة**

2020	2021	نوع التعامل	نوع العلاقة	
276	-	تمويلي	شقيقة	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري
276	-			

خلال العام، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة أعلاه 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	
11,942	سداد مصاريف	الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري



الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021  
(دينار أردني)

**إيضاح 13- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

2020	2021	
135,208	135,208	مخصص قضايا وإستشارات مالية
93,888	93,888	أمانات مساهمين زيادة رأس المال
59,012	59,012	أمانات مساهمين - ارباح موزعة
3,217	3,315	مخصص الاجازات ومكافأة نهاية الخدمة
840	840	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
-	520	مصاريف مستحقة
583	-	أخرى
292,748	292,783	

**إيضاح 14- مخصص ضريبة الدخل**

أ- ملخص حركة مخصص الضريبة خلال السنة

2020	2021	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الضريبي:

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام 2018 و2020 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بالتدقيق على حسابات الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي عن عام 2019 و تم قبولها ضمن نظام العينات.

**إيضاح 15- مصاريف أخرى**

2020	2021	
-	49,280	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني
12,600	9,450	تنقلات أعضاء مجلس الادارة
5,220	4,750	أتعاب مهنية
7,744	4,772	رسوم واشتراكات
2,546	2,546	إيجارات
1,800	1,350	أمانة سر
840	840	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
818	811	كهرباء ومياه ومحروقات
1,030	720	دعاية وإعلان
443	38	قرطاسية ومطبوعات
2,500	-	اتعاب قضايا
647	-	بريد وهاتف
1,315	-	اجازات ومكافأة نهاية الخدمة
1,222	198	اخرى
38,725	74,755	

**الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 16- 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 1,440,000 مليون سهم كما في 31 كانون الأول 2021م. (1,440,000 مليون سهم: 31 كانون الأول 2020م)

**إيضاح 17- الأدوات المالية – إدارة المخاطر**

**القيمة العادلة:**

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف متطلعه 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. تحفظ 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. تدبر الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيّات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

**إيضاح 18- معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة**

**معايير جديدة ومعدلة طبقتها الشركة خلال السنة**

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من 1 كانون الثاني 2021م:

- مرجعيات الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (3).
- تصنيف المطلوبات المتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (1)).
- تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (8) "التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (1) وبيان الممارسة (2)).

**إيضاح 19- قضايا مقامة من قبل الشركة**

هناك دعوى رقم 1014/2005 تطالب بها الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة والشركة الزميلة - المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م للمطالبة بمبلغ مليوني دينار أردني. وقد صدر قرار الحكم البدائي في هذه الدعوى برد الدعوى عن المشتكى عليهم/المدعى عليهم بالحق الشخصي وعليه قمنا باستئناف هذا القرار وكذلك المدعى العام إستأنف القرار بإعتباره ممثلاً للحق العام وسجلت الدعوى تحت الرقم 1505/2015 وصدر حكم بتاريخ 11 شباط 2019 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 (2020/62).

**الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة**  
(شركة مساهمة عامة محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2021**

**إيضاح 19- قضايا مقامة من قبل الشركة (تابع)**

وقد صدر قرار محكمة الجنايات بتاريخ 2020/8/5م ضد الشركة وتم إستئناف تحت الرقم (2020/2979) 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 2020/12/14م وقامت الشركة والمدعي العام بالرد على تمييز المشتكى عليهم بتاريخ 2020/12/22م وما زالت الشركة تنتظر قرار محكمة التمييز الثاني.

صدر قرار محكمة التمييز رقم (2020/3789) بتاريخ 2021/2/9م لصالح الشركة وأعيدت أوراق الدعوى إلى محكمة الإستئناف لإصدار قرارها في موضوع الدعوى، وقد سجلت الدعوى لدى الإستئناف رقم (2021/5609) ولم يعين موعد للنظر فيها حتى تاريخه.

**إيضاح 20- أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية. وقد تم تعديل ارقام المقارنة نتيجة إعادة 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	871,266	(871,266)	-
الاستثمار في الشركة الزميلة	-	871,266	871,266
احتياطي إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	(129,524)	129,524	-
الخسائر المتراكمة في نهاية السنة	(45,752)	(129,524)	(175,276)

● **التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة**

البند	الرصيد قبل التعديل	التعديلات	الرصيد بعد التعديل
بنود الدخل الشامل الاخر - التغير في احتياطي القيمة العادلة	(36,829)	36,829	-

**إيضاح 21- إعتما القوائم المالية**

تم إعتما هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 آذار 2022م.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Amman – the Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Financial Statements and Independent Auditor's Report**  
**for the year ended December 31, 2021**

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Amman – the Hashemite Kingdom of Jordan**  
**Financial Statements and Independent Auditor's Report**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**Table of Contents**

	<b><u>Page</u></b>
Independent Auditor's Report	1-3
Statement of Financial Position as at December 31, 2021	4
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for the year ended December 31, 2021	5
Statement of Changes in Shareholders Equity for the year ended December 31, 2021	6
Statement of Cash Flows for the year ended December 31, 2021	7
Notes to the Financial Statements for the year ended December 31, 2021	8-17

## Independent Auditor's Report

**To, The Shareholders**

**Specialized Investment Jordanian Company**

(Public Shareholding Limited Company)

**Amman - the Hashemite Kingdom of Jordan**

### Opinion:

We have audited the financial statements of **Specialized Investment Jordanian Company (the "Company")** which comprises statement of financial position as at December 31, 2021 and the related statements profit or loss and other comprehensive income, changes in shareholders equity and cash flows for the year then ended and a summary of significant accounting policies and explanatory notes from 1 to 21.

In our opinion, the financial statements referred to above in whole present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 2021 and the results of its operations, its cash flows and changes in Shareholders Equity for the year then ended are in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and its interpretations as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") as endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan .

### Basis for Opinion:

We conducted our audit in accordance with the International Standards on Auditing ("ISAs") that are endorsed the Hashemite Kingdom of Jordan. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the audit of the financial statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants ("IESBA Code") together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in the Hashemite Kingdom of Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current year. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

#### **Investment in associate company**

Refer to note (6) for the accounting policy related to Investment in an associate company and note (4) for related disclosures.

<b><u>Key Audit Matter</u></b>	<b><u>How the matter was addressed in our audit</u></b>
<p>The investment in associate company represents a significant percentage of the total assets of company as at the date of the financial statements, amounting to 853,664 JD as of December 31, 2021 (2020: 871,266 JD).</p> <p>The results of the associate are included in the financial statements using the equity method as significant influence is evident from the company's ability to make financial and operating decisions.</p> <p>We considered this a key audit matter because of the importance of the balances related to it in the accompanying financial statements, in addition to that professional judgment have been exceeded regarding to the assessment of lack of control over the associate despite investment ratio is 16.52%</p>	<p>We performed the following procedures in relation to investment in associate company:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Evaluating the appropriateness of the company's accounting policies to measure the investment using the equity method to be in line with the requirements of international financial reporting standards.</li><li>- Obtaining the financial statements of the associate company for the year ending on December 31, 2021. And we reviewed the profit or loss statement, in addition to the statement of financial position, and we have obtained sufficient evidence to validate the numbers of the financial statements</li><li>- Evaluating the control made during the year on Investment in associate company as the percentage of ownership is 16.52%.</li><li>- We also reviewed the adequacy of the company's disclosures in the financial statements on the investment in associate company (Note 4, and note 6).</li></ul>

## **Independent Auditor's Report (continued)**

### **Other Information**

Management is responsible for the other information. Other information consists of an information contained in the annual report other than the financial statements and the auditor's report on them. We expect to be provided with the annual report at a later date to our report. Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance or conclusion thereon.

Regarding auditing of the financial statements, our responsibility is to read the other information described above as it becomes available to us, so as to assess whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or the information obtained during our audit, or the other information is materially misstated.

### **Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements:**

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the IFRS and its interpretations as issued by the IASB as endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements:**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not guarantee that an audit conducted in accordance with the ISAs that are endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of those financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs") that are endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal Control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion, our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

## **Independent Auditor's Report (continued)**

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements(continued):**

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determined those matters that were of most significance in the audit of financial statements of the current year and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

### **Report on Other Legal and Regulatory Requirements:**

The Company has proper accounting records which are, in all material respects, consistent with the accompanying financial statements, accordingly, we recommend approving these financial statements by the general assembly.

Date: 13 March 2022

Al Abbasi & Co.  
(Independent Member of Moore Global)

Hasan Amin Othman  
(License No. 674)



**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Statement of Financial Position**  
**as at December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

			2020
	Note	2021	Adjusted (Note 20)
<b><u>Assets</u></b>			
Non-current assets:			
Plant and equipment, net	5	58	58
Investment in associate company	6	853,664	871,266
Total non-current assets		853,722	871,324
Current assets:			
Account receivables, net	7	12,096	15,037
Investments in financial assets measured at fair value through profit or loss	8	70,504	-
Prepayments and other receivables	9	169,552	168,167
Cash and cash equivalent	10	478,132	659,219
Total current assets		730,284	842,423
<b>Total Assets</b>		<b>1,584,006</b>	<b>1,713,747</b>
<b><u>Shareholders' Equity and Liabilities</u></b>			
Shareholders' Equity:			
Paid share capital	11	1,440,000	1,440,000
Statutory reserve		5,748	5,748
Accumulated losses		(299,334)	(175,276)
Total shareholders' equity		1,146,414	1,270,472
Liabilities:			
Current liabilities:			
Accounts payable		1,042	1,548
Due to related Party	12	-	276
Shareholders deposit – share capital reduction		143,767	148,703
Accruals and other payables	13	292,783	292,748
Provision for income tax	14	-	-
Total liabilities		437,592	443,275
<b>Total shareholders' equity and liabilities</b>		<b>1,584,006</b>	<b>1,713,747</b>

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these financial statements

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Statement of Profit or Loss and Other comprehensive Income**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

	<b>Note</b>	<b>2021</b>	<b>2020 Adjusted (Note 20)</b>
Revenues		-	-
Salaries, wages, and other benefits		(38,994)	(44,001)
Other expenses	15	(74,755)	(38,725)
Loss from operations		(113,749)	(82,726)
Other income		1,306	33
Bank deposit income		8,030	36,941
The company's share of investment losses in associate company	6	(17,602)	-
Provision for expected credit loss		(2,043)	-
<b>Net loss before tax</b>		<b>(124,058)</b>	<b>(45,752)</b>
Income tax	14	-	-
<b>Net loss for the year</b>		<b>(124,058)</b>	<b>(45,752)</b>
<b><u>Other comprehensive income</u></b>			
Change in fair value reserve		-	-
<b>Total Comprehensive loss for the year</b>		<b>(124,058)</b>	<b>(45,752)</b>
<b>Earnings per share ("EPS"):</b>			
Per share of net loss for the year	16	<b><u>(0,086)</u></b>	<b><u>(0,03)</u></b>

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these financial statements

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Statement of Changes in Shareholders' Equity**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

	<b>Share Capital</b>	<b>Statutory Reserve</b>	<b>Financial Assets Revaluation Reserve at Fair Value</b>	<b>Accumulated Loss</b>	<b>Total</b>
Balance as of December 31, 2019	4,500,000	328,489	(92,695)	(1,762,741)	2,973,053
Net loss for the year	-	-	(36,829)	(45,752)	(82,581)
Reducing capital through amortizing part of the accumulated losses	(1,440,000)	-	-	1,440,000	-
Reducing capital through cash dividends	(1,620,000)	-	-	-	(1,620,000)
Absorption of accumulated losses through statutory reserve	-	(322,741)	-	(322,741)	-
Balance as of December 31, 2020	1,440,000	5,748	(129,524)	(45,752)	1,270,472
Transfer of fair value reserve to accumulated losses	-	-	129,524	(129,524)	-
Net loss for the year	-	-	-	(124,058)	(124,058)
<b>Balance as of December 31, 2021</b>	<b>1,440,000</b>	<b>5,748</b>	<b>-</b>	<b>(299,334)</b>	<b>1,146,414</b>

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these financial statements

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Statement of Cash Flows**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

	2021	2020
<b>Cash Flows from Operating Activities:</b>		
Net loss before tax	(124,058)	(45,752)
Adjustments to reconcile net loss before tax to net cash flows used in operating activities:		
The company's share of losses from associate company	17,602	-
Provision for expected credit losses	2,043	-
Unrealized loss revaluation of financial assets at fair value	(1,306)	-
	(105,719)	(45,752)
Change in the components of working capital:		
Accounts receivable	898	13,800
Prepayments and other receivables	(1,385)	(1,070)
Accounts payable	(506)	(225)
Net change in related parties	(276)	276
Accruals and other payables	(4,901)	105,907
Net cash flow (used in)/provided by operating activities	(111,889)	72,436
<b>Cash Flows from Investing Activities:</b>		
Financial assets at fair value through income statement	(69,198)	-
Financial assets at fair value through statement of other comprehensive income	-	149,275
Cash flow (used in)/provided by from investing activities	(69,198)	149,275
<b>Cash Flows from Financing Activities:</b>		
Reduction of share capital	-	(1,620,000)
Cash flow used in by financing activities	-	(1,620,000)
<b>Net cash used during the year</b>	<b>(181,087)</b>	<b>(1,398,289)</b>
Cash and cash equivalent at the beginning of the year	659,219	2,057,508
<b>Cash and cash equivalent at the end of the year</b>	<b>478,132</b>	<b>659,219</b>
<b><u>Non-Cash Transactions:</u></b>		
Reducing capital through amortizing part of the accumulated losses	-	1,440,000
Absorption of accumulated losses through statutory reserve	-	322,741

The accompanying notes from 1 to 21 are an integral part of these financial statements

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**1- Legal Status and Activities**

Specialized Investment Jordanian Company was established as a (Public Shareholding Limited Company) and It was registered at the Public Shareholding companies' registry at the Ministry of Commerce and Trade under the number of 270 at January 19, 1994 with capital amounted four million Jordanian Dinars divided into four million shares The nominal value of dinars per share . The company has obtained the right to commence work as of 7/5/1995.

The main activity of the company is the following:

- Investing in securities
- Investing in securities
- Investment in commercial and financial projects.
- Investment in commercial and financial projects.

During the year 2020, the company's capital was reduced by an amount of (3,060,000 JD) to become the authorized and paid up capital (1,440,000 JD) by amortizing an amount (1,440,000 JD) from the accumulated losses in the capital and distributing an amount (1,620,000 JD) in cash to the shareholders each according His contribution to the capital

**2- Basis of preparation:**

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and its interpretations as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") as endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan

The financial statements are presented in Jordanian Dinar which represents the functional currency of the Company's activities.

The preparation of the financial statements in accordance with IFRS endorsed in the Hashemite Kingdom of Jordan require the use of some significant accounting estimates and also requires the Company's Management to practice judgments in implementation of the accounting policies. The disclosure of significant estimates and assumption, carried in the preparation of these financial statements, are disclosed in the paragraph of "Significant accounting estimates and assumptions "hereunder".

**3- Significant Accounting Estimates and Assumptions:**

The preparation of the financial statements in accordance with IFRS requires the use of judgments, estimates and assumptions that may impact the value of revenues, expenses, assets and liabilities and attached notes besides disclosure of liabilities. The uncertainty in respect of these assumptions and estimates may require material adjustment to the carrying amount of asset or liability affected in future periods.

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**3- Significant Accounting Estimates and Assumptions (continued):**

In the process of applying the Company's accounting policies, management has made the following judgements, which have the most significant effect on the amounts recognized in these financial statements:

**A- Going concern**

These financial statements were prepared on going concern basis.

**B- Estimated useful life for properties, plants and equipment:**

The cost of property, plants and equipment are depreciated over the expected services period which is estimated based on the estimated usage, obsolescence due to technology advancements and considerations of residual value of the assets. The Company's management did not estimate any residual value for its assets due to immateriality.

**C- Provision on of expected credit losses:**

The provision of expected credit losses is determined through many factors to ensure that the accounts receivable balances are not overstated as a result of un-collectability, including quality and aging of the accounts receivables and other consideration of un-collectability though continuous credit evaluation of the financial positions of the customers and guarantees required from the customers certain circumstances.

**D- Measurement of fair value:**

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their best economic interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in these financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1- Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2- Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable; and
- Level 3- Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing the categorization at the end of each reporting period.

Fair value measurement for unquoted AFS financial assets, and for non-recurring measurement, such as assets held for distribution in discontinued operation, are evaluated on a periodic basis.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**4-Significant Accounting Policies**

All accounting policies used in the preparation of the financial statements are the same as those used in the preparation of the annual financial statements as at 31 December 2020.

**Financial Instruments**

**Classification and Measurement:**

The classification of financial assets depends on the business model of the Company to manage its financial assets and contractual terms of cash flows. The Company classifies its financial assets as follows:

- Financial assets measured at amortized cost;
- Financial assets measured at Fair value through profit or loss.
- Financial assets measured at Fair value through other comprehensive income.

Gains or losses on assets measured at fair value are recognized either through profit or loss or through other comprehensive income. Loans and trade receivables held to collect contractual cash flows are expected to result in cash flows that represent only principal and commission repayments, measured at amortized cost.

**Initial measurement**

Financial assets are initially measured at their fair value plus transaction costs as in the case of financial assets not carried at fair value through profit or loss. Transaction costs of financial assets carried at fair value through statement of income are recognized at fair value through profit or loss and Other Comprehensive Income.

Financial assets that include derivatives are fully recognized when determining whether their cash flows meet the requirements of being the principal and commission amount only.

**Subsequent measurement:**

**Debt instruments:**

The Company establishes three categories of classification for the subsequent measurement of its debt instruments.

**Amortized cost**

Financial assets acquired for the collection of contractual cash flows, in which cash flows represent the repayment of principal and return only, are measured at amortized cost. Gains or losses on investment in debt instruments that are subsequently measured at amortized cost and are not part of the hedging instrument are recognized in profit or loss when the asset is derecognized or impaired. The income from these financial assets is recognized as interest income using the effective periodic rate of return method.

**Fair value through other comprehensive income**

Financial assets acquired for the collection of contractual cash flows and the sale of financial assets, in which the cash flows of the asset represent the principal and commission only, are measured at fair value through other comprehensive income. Changes in carrying amount are recognized through other comprehensive income, except for impairment gains or losses, commission income and foreign exchange gains and losses, which are recognized in profit or loss.

When the financial asset is derecognized, the cumulative gain or loss previously recognized in other comprehensive income is reclassified from equity to profit or loss and recognized in other profit/loss. Commission income from these financial assets is included in financing income using the effective commission rate method. Foreign exchange gains and losses are recognized in other income/expenses.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**4- Significant Accounting Policies (continued):**

**Subsequent measurement (continued):**

**Fair value through profit or loss**

Financial assets that do not meet the criteria for subsequent recognition at amortized cost or measured at fair value through other comprehensive income are measured at fair value through profit or loss. Gains and losses on investment in debt instruments that are subsequently measured at fair value through profit or loss and are not part of the hedging instrument are recognized in the statement of profit or loss in the period in which they arise.

**plant and equipment**

**A- Recognition and measurement:**

Plant and equipment are stated at cost, net of accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any. Such cost includes the cost of replacing part of the plant and equipment and borrowing costs for long-term construction projects if the recognition criteria are met. When significant parts of plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Company depreciates them separately based on their specific useful lives. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognized in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognized in statement of profit or loss.

An item of property, and equipment and any significant part initially recognized is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on de-recognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of profit and loss when the asset is de-recognized.

**B- Subsequent capital expenditure**

Replacement cost of a part of an item in properties, plants and equipment and any other subsequent capital expenditure is recognized at the book value if:

- It is probable that the future economic benefits will flow to the Company due to the added part, expense or cost incurred.
- Its cost can be measured reliably. The book value of the asset that was replaced shall be written off.

**C- Depreciation**

Depreciation is calculated at cost less the residual value by adopting straight-line method over the useful life of the assets in accordance with the following table:

<b>Item</b>	<b>Percentage of depreciation</b>	<b>Item</b>	<b>Percentage of depreciation</b>
- Furniture and fixtures	15%	- Decorations	15%
- Electronic equipment	20%		

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

**Investing in associate companies**

Associated companies are those companies over which the company exercises significant influence. The major effect is the ability of the company to participate in the financial and operating decisions of the investee company but it is not a joint control or control of these policies.

The results, assets and liabilities of the associate are included in these financial statements using the equity method, whereby the investment in the associate is recorded at cost in the statement of financial position and the cost is adjusted thereafter so that the company's share of the profit or loss and other comprehensive income of the associate is recorded.

**Cash and cash equivalent**

Cash and cash equivalent are current account balances with banks and deposit balances with maturities of less than three months.



**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**4- Significant Accounting Policies (continued):**

**Statutory reserve**

In accordance with the requirements of the Companies Regulations, the Company shall maintain 10% of the net profit as statutory reserve until such reserve equals 25% of the Company's capital. This reserve is not available for distribution.

**Revenue Recognition**

The Company recognizes revenue from contracts with customer based on five step model as set Out in IFRS 15 – Revenue from Contracts 15-Revenue from contracts with customer.

- Step 1: Identify contracts or contracts with customers
- Step 2: Defining performance obligations (duties) in the contract;
- Step 3: Determine the transaction price
- Step 4: Allocate the transaction price to the performance obligation in the contract
- Step 5: Revenue recognition when the entity performs performance requirements.

The following specific recognition criteria must also be met before revenue is recognized:

- **Service contracts**  
Revenue from service contracts is recognized in the accounting period in which the services are rendered.
- **Gain or losses resulted from disposal of properties, plants and equipment**  
The gain and losses resulted from disposal of properties, plants and equipment is recognized in the statement of profit and loss on the period by which any of those assets is sold.
- **Recovery of credit losses**  
Recovery of credit losses is recognized in the statement of profit or loss and as reduction from provision of credit loss provision upon collection.
- **Other revenues**  
The other revenues are recognized in the statement of profit or losses when the conditions of its realization are fulfilled.

**General and Administrative expenses:**

General and administrative expenses include expenses related to management, and not related to cost of revenues or selling and marketing. Allocations between cost of revenues, general and administrative expenses, when required, are made on consistent basis.

**Provision for Income Tax:**

The Company takes a provision for income tax in accordance with Income Tax Law No. (34) of 2014, and in accordance with IAS (12), where this standard provides for recording deferred tax resulting from the difference between the accounting and tax of assets and liabilities.

Accrued taxes are calculated on the basis of taxable profits. The taxable profits differ from the profits declared in the financial statements because the declared profits include non-taxable revenues or non-deductible expenses in the current financial period, but in subsequent years or accumulated losses or financials areas that are not subject to or deductible for tax purposes.

**Provisions**

Provisions are recognized when obligations arise from the company, whether these obligations are legal or constructive, as a result of a past event, and it is probable that the company will be required to settle these obligations and the possibility of making a reliable estimate of the amount of these obligations. The amount recognized as a provision is the best estimate of the current obligations to be settled at the end of the period covered by the financial statements, taking into account the risks and uncertainty (doubts) that may surround these obligations.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

**5-Plants and Equipment**

	<b><u>Furniture &amp; Fixture</u></b>	<b><u>Office Equipment</u></b>	<b><u>Decoration</u></b>	<b><u>Total</u></b>
<b><u>Cost</u></b>				
Balance as of January 1, 2021	6,845	9,272	7,468	23,585
Additions	-	-	-	-
<b>Balance as of December 31, 2021</b>	<b>6,845</b>	<b>9,272</b>	<b>7,468</b>	<b>23,585</b>
<b><u>Accumulated Depreciation</u></b>				
Balance as of January 1, 2021	(6,823)	(9,246)	(7,458)	(23,527)
Charge for the year	-	-	-	-
<b>Balance as of December 31, 2021</b>	<b>(6,823)</b>	<b>(9,246)</b>	<b>(7,458)</b>	<b>(23,527)</b>
<b>Book value:</b>				
<b>As of December 31, 2021</b>	<b>22</b>	<b>26</b>	<b>10</b>	<b>58</b>
<b>As of December 31, 2020</b>	<b>22</b>	<b>26</b>	<b>10</b>	<b>58</b>

**6-Investment in Associate Company**

	<b><u>Ownership Percentage</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
<b><u>Specialized Investment and Real Estate Development Company</u></b>	16,52%		
Balance at the beginning of the year		871,266	1,150,065
The company's share of capital reduction		-	(149,275)
The company's share of investment losses in the associate		(17,602)	(129,524)
<b>Balance at the end of the year</b>		<b>853,664</b>	<b>871,266</b>

**7-Accounts receivable**

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Notes receivable	15,300	17,000
Shareholders' receivables	10,482	10,482
Financial intermediary receivable	802	-
Tenants receivables	480	480
Total	27,064	27,962
Provision for expected credit losses	(14,968)	(12,925)
	<b>12,096</b>	<b>15,037</b>

\*The movement of provision for expected credit losses is as follows:

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Balance at the beginning of the year	12,925	17,953
Provided during the year	2,043	(5,028)
	<b>14,968</b>	<b>12,925</b>

**8-Financial Assets Measured at Fair Value Through Profit or Loss**

	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Specialized Investment and Real Estate Development Company (L.L.C)	69,198	-
Unrealized gain from valuation of financial assets	1,306	-
	<b>70,504</b>	<b>-</b>

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

**9-Prepayments and Other Receivables**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Advance payments on financial consultations *	<b>84,887</b>	84,887
Advance payments on legal cases *	<b>50,320</b>	50,320
Income tax withholding	<b>25,774</b>	25,212
Due from employees	<b>5,677</b>	3,921
Prepaid expenses	<b>1,476</b>	1,704
Refundable deposit	<b>1,418</b>	1,418
Checks under collection	<b>-</b>	705
	<b>169,552</b>	168,167

\* Payments above represents the amount of fees paid to the legal cases by the company against others.

**10-Cash and cash equivalent**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cash at local banks - current accounts	<b>17,979</b>	8,526
Cash at local banks - deposit	<b>460,154</b>	650,693
	<b>478,132</b>	659,219

**11-Paid share capital**

The Company's paid share capital is JD 1,440,000 consists of 1,440,000 equity shares each share is JD 1 as at December 31, 2021 (1,440,000 JD as at December 31, 2020).

**12-Due to related parties**

	<b>Nature of Relationship</b>	<b>Nature of Transaction</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Specialized investment and real estate development company	Associate	Financing	-	276
			-	276

During the year, the company carried out transactions with the above related parties, which consisted of financing transactions. The above balances are not subject to commission and there are no specific terms for payment.

**Significant transactions with related parties:**

	<b>Nature of Transaction</b>	<b>2021</b>
Specialized investment and real estate development company	Payment of expenses on behalf of the related party	<b>11,942</b>

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**  
(Jordanian Dinar)

**13-Accruals and Other Payables**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Legal and financial consultations provision	<b>135,208</b>	135,208
Shareholders' deposit / capital increase	<b>93,888</b>	93,888
Secretariats to shareholders - Dividends	<b>59,012</b>	59,012
Leave pay and end of service benefits provision	<b>3,315</b>	3,217
Directors' remuneration	<b>840</b>	840
Accrued expenses	<b>520</b>	-
Other	<b>-</b>	583
	<b>292,783</b>	292,748

**14-Provision for Income Tax**

a) The movement of the provision for income tax is as follows:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Balance at the beginning of the year	-	-
Provided during the year	-	-
Balance at the end of the year	-	-

b) Tax status:

- The company submitted the self-assessment statement for the year 2018, and 2020 and the Income Tax Department did not audit the Company's accounts till date of the financial statements.
- The company submitted a self-assessment statement for the year 2019 and it was accepted into the samples system.

**15- Other Expenses**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Education and professional training support fund	<b>49,280</b>	-
Transportation for board of directors	<b>9,450</b>	12,600
Professional fees	<b>4,750</b>	5,220
Fees and subscriptions	<b>4,772</b>	7,744
Rent	<b>2,546</b>	2,546
Secretariat	<b>1,350</b>	1,800
Board of directors' remuneration	<b>840</b>	840
Electricity, water, and fuel	<b>811</b>	818
Advertisement	<b>720</b>	1,030
Printing and stationary	<b>38</b>	443
Legal fees	-	2,500
Telephone and fax	-	647
Leave pay and end of service benefits	-	1,315
Miscellaneous	<b>198</b>	1,222
	<b>74,755</b>	38,725

**16-Earnings Per Share ("EPS")**

Loss per share were calculated from the net loss for the year by dividing the net loss for the year by the weighted average number of shares outstanding during the year. The number of shares outstanding as on December 31, 2021 was 1,440,000 shares. (December 31, 2020: 1,440,000 shares).

### **17-Financial Instruments - Risk Management:**

#### **Fair value:**

Is the amount for which an asset could be exchanged or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transactions. As the Company's financial instruments are compiled under the historical cost method, differences can arise between the book amounts and the fair value estimates. Management believes that fair values of the Company's financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values.

#### **Credit risk:**

Is the risk that one party to a financial instrument will fail to discharge an obligation and cause the other party to incur a financial loss. There is no major risk on the Company regarding credit risk. The Company's bank accounts placed with reputed financial institutions. Trade receivables are stated at net of allowance for impairment estimated by the management based on prior experience and current economic environment.

#### **Currency risk:**

Is the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company's transactions are predominantly in Jordanian Dinars, Euros, and United States Dollars. Transaction conducted in Euros are not high in materiality. Furthermore, the Jordanian Dinars is connected with the United States Dollar therefore the currency risk is being well managed by the Company.

#### **Liquidity risk:**

Is the risk that an enterprise will encounter difficulty in raising funds to meet commitments associated with financial instruments. Liquidity risk may result from an inability to sell a financial asset quickly at close to its fair value. The Company's management monitors liquidity requirements on a regular basis and ensures that sufficient funds are available to meet any future commitments.

### **18-New standards and amendments to existing standards**

#### **New and revised standards applied by the company during the year**

The company has applied the following standards and amendments for the first time in the annual financial reporting period starting from January 1, 2021:

- Reference to the Conceptual Framework – Amendments to IFRS 3;
- Classification of Liabilities as Current or Non-Current (amendments to IAS 1);
- Amendment to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors- Definition of Accounting Estimates.
- Disclosure of accounting policies (amendments to IAS 1 and Practice Statement 2).

### **19-Legal cases**

There is suit No. 1014/2005 claimed by the Jordan investment specialist and associates-specialized real estate investment and development LLC. to claim of two million dinars. The first judicial decision in this case was issued by the defendants on the personal right. The lawyer and the prosecutor represented him as a representative of the public right to appeal this decision. The case was registered under the number 2015/1505 and a judgment was issued on 11 February 2019 in support of the decision of the Criminal Court to verify without inviting the parties to the case to the court session. Where the company and the public prosecutor appealed the decision to the Court of Cassation and issued a decision to return the case to the Amman Criminal Court and registered under the number 62/2020.

**Specialized Investment Jordanian Company**  
(Public Shareholding Limited Company)  
**Notes to the Financial Statements**  
**for the year ended December 31, 2021**

---

**19- Legal cases (continued):**

The decision of the Criminal Court was issued on 5/8/2020 against the company, and it was appealed under the number (2979/2020) by the company and by the Public Prosecutor, where the Court of Appeal ruled in favor of the company and ruled that the case papers be returned to the Criminal Court.

The defendant distinguished the decision of the Court of Appeal on 14/12/2020, and the company and the public prosecutor responded to the discrimination of the defendants on December 22, 2020, and the company is still waiting for the second court of cassation decision.

The Court of Cassation Decision No. (3789/2020) was issued on 9/2/2021 in favor of the company, and the case papers were returned to the Court of Appeal to issue its decision on the merits of the case. The case was registered at Appeal No. (5609/2021) and no date has been set for its consideration to date.

**20- Comparative Figures**

Certain prior year figures were reclassified to conform to the current year presentation. The comparative figures have been adjusted as a result of reclassifying financial assets at fair value through the statement of other comprehensive income to investments in the associate company, as follows:

- Adjustments to the statement of financial position

	<b>Balance Before Adjustment</b>	<b>Adjustment</b>	<b>Balance After Adjustment</b>
Investments in financial assets at fair value			
Through other comprehensive income	871,266	(871,266)	-
Investment in associate company	-	871,266	871,266
Financial assets revaluation reserve at fair value	(129,524)	129,524	-
Accumulated loss at year end	<u>(45,752)</u>	<u>(129,524)</u>	<u>(175,276)</u>

- Adjustments to the profit or loss statement

	<b>Balance Before Adjustment</b>	<b>Adjustment</b>	<b>Balance After Adjustment</b>
Items of other comprehensive income - change in fair value reserve	<u>(36,829)</u>	<u>36,829</u>	<u>-</u>

**21- Approval of the Financial Statements**

These financial statements were approved by the Board of Directors on 13 March 2022.