

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة الختامية وتقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في 31 كانون أول 2023

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

صفحة	الفهرس
7-3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
8	قائمة المركز المالي الموحد كما هي في 31 كانون أول 2023
9	قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2023
10	قائمة التغيرات الموحدة في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في 31 كانون اول 2023
11	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2023
15-12	أهم السياسات المحاسبية المتبعة
23-16	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الختامية لعام 2023

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: 155/2024/60006

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة الهيئة العامة المحترمين

في الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية المحترمين

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية "مساهمة عامة محدودة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في 31 كانون الأول 2023، وكل من قائمة الدخل الشامل الموحد وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2023، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية" في هذا التقرير. في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

الاستمرارية

- بلغت خسائر الشركة المتراكمة كما في تاريخ القوائم المالية المرحلية "5,895,745 دينار مما يؤثر سلباً على استمرارية الشركة.
- كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ "1,058,295 دينار مما يؤثر سلباً على استمرارية الشركة.
- إن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها مستقبلاً يعتمد على قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية كافية لمواجهة التزاماتها.



المكتب العلمي

(23/3) للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

تابع تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
لعام 2023

أمور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي الامور التي ، ووفقاً لحكمنا المهني ، لها الاهتمام الأكبر في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية . إن هذه الامور تم وضعها في الاعتبار في سياق تدقيقنا بينات المالية ككل ، ولتكوين رايانا حولها ، وليس لغرض ابداء رايأ منفصلاً حول هذه الأمور .

استثمارات في الشركات الزميلة

وصف أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام في تدقيقنا
اشارة الى ايضاح رقم (7) استثمارات في الشركات الزميلة والوارد في البيانات المالية للشركة . فقد بلغت قيمة هذه الموجودات في نهاية عام 2023 ما قيمته " 4,126,497 " دينار مقارنة مع " 5,327,365 " دينار في نهاية عام 2022 . تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة نسبة مؤثرة من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية ، وليست سيطرة او سيطرة مشتركة على تلك السياسات . و يتم قياس حصة المجموعة من نتائج اعمال الشركات الزميلة على اساس طريقة حقوق الملكية . وبناءً على ما سبق فإننا نعتقد بأن بند استثمارات في شركات زميلة تعرض كأمر التدقيق الرئيسية نظراً لحجمها وأهميتها .	لقد قمنا اثناء عملية التدقيق لبند (الاستثمارات في الشركات الزميلة) بالامور التالية : - التحقق من ملكية الشركة لهذه الموجودات من خلال الاطلاع شهادة ملكيتها . - التحقق من وجود اي حوزات او رهونات تحول دون قدرة الشركة على التصرف بهذه الموجودات . - تم التحقق من صحة اتباع الشركة لطريقة حقوق الملكية في اثبات حصة الشركة من نتائج اعمال الشركات الزميلة . - قمنا بتقييم مدى اكتمال وصحة الافصاحات المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة وتقييم الامتثال لمتطلبات الافصاح الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية .

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى . تتضمن المعلومات الأخرى جميع المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام 2023 باستثناء القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات . لم يتم تزويدنا بالمعلومات الأخرى حتى تاريخ تقريرنا ، حيث من المتوقع أن يتم تزويدنا بها بعد هذا التاريخ .
إن رايانا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ، ونحن لا ولن نبدي أي استنتاج توكيدي حولها

في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ، تتمثل في مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى ، ومن خلال ذلك ، تحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية التدقيق أو تبدو بأنها تحتوي أخطاء جوهريية .
عندما نطلع على المعلومات الأخرى التي لم يتم تزويدنا بها بعد وفي حال استنتجنا وجود اخطاء جوهريية فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك لأولئك المكلفين بالحوكمة .

تابع تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الاردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
لعام 2023

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، و عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

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

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية الاقتصادية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، و ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

تابع تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية المساهمة العامة المحدودة
لعام 2023

- التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والإنجاز على تدقيق المجموعة . نحن نبقى مسؤولين بالمطلق عن تقرير التدقيق .
- لقد تواصلنا وزودنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.
- من تلك الأمور التي تم إيصالها إلى الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الأساسية . نقوم بوصف هذه الأمور في تقريرنا إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر ، أو في حالات نادرة جداً ، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا ، لوجود اثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية موحدة متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار ما ورد في فقرة الإستمرارية.

المكتب العلمي للتدقيق
والمحاسبة والاستشارات
جمال محمد فـلاح
إجازة رقم " 285 "

mgj

المكتب العلمي
للتدقيق والمحاسبة والاستشارات
محاسبون قانونيون

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
2024/03/06

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون أول 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار	دينار		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
29,722	26,416	3	نقد بالصندوق ولدى البنوك
50,836	33,730	4	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
1,000	1,000	5	ارصدة مدينة أخرى
-	-	6	ذمم مدينة
81,558	61,146		مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
5,327,365	4,126,497	7	استثمارات في شركات زميلة
1	1	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
5	-	9	صافي قيمة الممتلكات والمعدات
5,327,371	4,126,498		مجموع الموجودات غير المتداولة
5,408,929	4,187,644		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
195,762	195,762	10	رديات مساهمين
337,204	327,327		ذمم وسطاء ماليين
399,106	405,967	11	ذمم وارصدة دائنة أخرى
190,385	190,385		ذمم شركات زميلة
1,122,457	1,119,441		مجموع المطلوبات المتداولة
حقوق المساهمين			
6,500,000	6,500,000		راس المال المصرح به
6,000,000	6,000,000		راس المال المكتتب به والمدفوع
3,000,000	3,000,000		علاوة اصدار
63,947	63,947		احتياطي إجباري
(99,999)	(99,999)		احتياطي القيمة العادلة
(4,677,476)	(5,895,745)		خسائر مدورة
4,286,472	3,068,203	12	صافي حقوق المساهمين
5,408,929	4,187,644		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان
(23 / 7)

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2023

<u>2022</u> <u>دينار</u>	<u>2023</u> <u>دينار</u>	<u>ايضاح</u>	
(370,043)	(36,431)		خسائر متحققة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(36,548)	29,263		فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل (غير متحققة)
(520,826)	(1,000,868)	7	حصة من نتائج اعمال شركة زميلة
(200,000)	(200,000)	7	مصروف مخصص تدني استثمارات في شركة زميلة
10,000	-		ايرادات مخصصات انتفت الحاجة اليها
(23,687)	(61)		عمولات وفوائد شراء وبيع موجودات مالية
(1,141,104)	(1,208,097)		مجمل خسارة الأنشطة
(21,741)	(10,137)	13	المصاريف الإدارية
(32)	(35)		مصاريف بنكية
(1,162,877)	(1,218,269)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
-	-		ضريبة الدخل
(1,162,877)	(1,218,269)		خسارة السنة بعد ضريبة الدخل
-	-		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
-	-		الدخل الشامل الاخر
(1,162,877)	(1,218,269)		مجموع الدخل الشامل للفترة
دينار / سهم	دينار / سهم		
(0.194)	(0.203)	14	ربحية السهم الاساسية والمنخفضة
6,000,000	6,000,000		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

(23 / 8)

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات الموحدة في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2023

المجموع	انخفاض المدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إجباري	علاوة الإصدار	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
4,286,472	(4,677,476)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
(1,218,269)	(1,218,269)	-	-	-	-
3,068,203	(5,895,745)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
<hr/>					
5,449,349	(3,514,599)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
(1,162,877)	(1,162,877)	-	-	-	-
4,286,472	(4,677,476)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000

** يتضمن بند الخسائر المدورة في نهاية عام 2023 أرباح غير متحققة بقيمة 29,263 دينار .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان
(23 / 9)

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 كانون أول 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
		<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
(1,162,877)	(1,218,269)	خسارة السنة
		<u>بنود لا تتطلب نفقات نقدية</u>
36,548	(29,263)	صافي فروقات تقييم موجودات مالية
520,826	1,000,868	حصة من نتائج اعمال شركة زميلة وتدني قيمة استثمارات
200,000	200,000	مصرف مخصص تدني استثمار شركة زميلة
<u>(405,503)</u>	<u>(46,664)</u>	خسارة التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال
(117,669)	(3,016)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
519,542	46,369	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
<u>(3,630)</u>	<u>(3,311)</u>	صافي النقد من عمليات التشغيل
		<u>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</u>
-	5	الممتلكات والمعدات
-	5	صافي التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
<u>(3,630)</u>	<u>(3,306)</u>	صافي النقد من العمليات
33,352	29,722	النقد في بداية المدة
<u>29,722</u>	<u>26,416</u>	النقد اخر المدة

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة المتبعة

أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .
- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة .

أسس توحيد القوائم المالية :

تشمل القوائم المالية الموحدة المختصرة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية (م.ع.م) وشركة إثمار للنقل (م.خ) والمملوكة بنسبة 100% للشركة الام .

استخدام التقديرات :

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والايضاحات المرفقة بها . إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن . وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات . وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية :

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل .

النقد والنقد المعادل :-

يمثل هذا البند النقد بالصندوق ولدى البنوك بالحسابات الجارية للشركة والاستثمارات قصيرة الاجل والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة اشهر ويمكن تحويلها الى مقدار معروف من النقدية دون تعرضها لمخاطر التغير في القيمة .

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة المتبعة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :-

يتضمن هذا البند الاستثمار في اسهم واسناد الشركات المحتفظ بها لاغراض المتاجرة، وتحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصير الاجل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة ، وظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الموحدة المختصرة بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم قيد الارباح او الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل.

يتم اثبات الارباح الموزعة او الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

شيكات برسم التحصيل :-

تظهر الشيكات برسم التحصيل بالقيمة العادلة عند قبضها .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية :-

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع او شراء الموجودات المالية) .

القيمة العادلة :-

تمثل اسعار الاغلاق في اسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية . في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فانه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لاداة مالية مشابهة او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فانه يتم اظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة المتبعة

الذمم المدينة :-

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها ، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل او جزء منه غير محتمل ، تشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

الاستثمار في الشركات الزميلة :-

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة نسبة مؤثرة من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية ، و ليست سيطرة او سيطرة مشتركة على تلك السياسات ، تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافا اليها حصة الشركة من اية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة يعكس بيان الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الزميلة ، اذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية ، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية ، لا يتم اثبات اية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة .

الممتلكات والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر ناتجة عن التدهور في القيمة . تشمل التكلفة على جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالاقتناء او الانشاء او الانتاج وتفيد الاستهلاكات باستخدام طريقة القسط الثابت من اجل تخفيض تكلفة ممتلكات ومعدات على مدار اعمارها الانتاجية في قائمة الدخل باستثناء الممتلكات قيد الانشاء ويتم الاستهلاك بنسب مئوية تتراوح بين 2%- 25% .

يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام ، فإذا كانت توقعات العمر الانتاجي تختلف عن التقديرات المعدة مسبقاً ، فانه يتم تسجيل التغير في التقدير في قائمة الدخل باعتباره تغير في التقديرات .

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .



للتدقيق والمحاسبة والاستشارات

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر :-

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً اليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني هذا ويتم تسجيل الارباح الموزعة في قائمة الدخل .

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة المتبعة

- ذمم وارصدة دائنة اخرى :-
يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها او لم تتم من قبل المورد .
- المخصصات :-
يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني او متوقع) ناتج عن حدث سابق وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .
- التقاص :-
يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية و اظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.
- تحقق الإيرادات :-
تقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد حسب معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (15) بالقيمة العادلة للمقابل المستلم عند اصدار الفاتورة
يتم اثبات إيرادات الفوائد على اساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- العملات الأجنبية :
يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات ، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني ، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل .
- ضريبة الدخل :-
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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

1- إيضاح عام:-

تأسيس الشركة :

- تأسست الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (446) بتاريخ 2007/11/15 حيث كانت مسجلة تحت اسم شركة الفاتحون العرب للاستثمار وقد تم تغيير اسم الشركة بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2015/10/03 من شركة الفاتحون العرب للاستثمار إلى الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي وبتاريخ 2018/08/01 بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تقرر تغيير اسم الشركة من الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي ليصبح الشركة الأردنية لادارة الصناديق الاستثمارية.

- تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 2024/03/06 .

من غايات الشركة :

تأسيس صناديق الاستثمار المشترك ، ادارة الصناديق الاستثمارية ، شراء وبيع الاسهم والسندات لغايات الشركة عدا الوساطة المالية .

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

3- نقد بالصندوق ولدى البنوك :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
29,720	26,410	نقد وشيكات في الصندوق
2	6	نقد لدى البنوك
<u>29,722</u>	<u>26,416</u>	المجموع

4- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل :

<u>2022</u>	<u>عدد الاسهم</u>	<u>2023</u>	<u>عدد الاسهم</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>2022</u>	<u>دينار</u>	<u>2023</u>	
1,460	5,216	1,252	5,216	شركة مجموعة العصر للاستثمار
16,866	34,420	18,243	34,420	شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين
32,510	51,603	14,235	26,361	شركة رم للوساطة المالية
<u>50,836</u>		<u>33,730</u>		المجموع

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

5- أرصدة مدينة أخرى

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
1,000	1,000	تأمينات كفالات
1,000	1,000	المجموع

6- الذمم المدينة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
58,508	58,508	ذمم تجارية عملاء
91,848	91,848	ذمم مدينة - مقابل شيكات معادة
150,356	150,356	المجموع
(150,356)	(150,356)	ينزل مخصص تدني قيمة الذمم المدينة
-	-	المجموع

- وفي ما يلي الحركات التي تمت على مخصص تدني قيمة الذمم المدينة :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
172,856	150,356	الرصيد في بداية السنة
(12,500)	-	إعدام ديون
(10,000)	-	استبعاد مخصص
150,356	150,356	المجموع

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية
" شركة مساهمة عامة محدودة "
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

7- استثمار في شركة زميلة :

- يمثل هذا البند استثمارات الشركة في شركات اخرى بنسبة مساهمة لا تقل عن 20 % ولا تزيد عن 50% من مجموع حقوق التصويت في هذه الشركات .

البيان	نسبة التملك	2023 دينار	2022 دينار
شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م.خ	36.4%	4,126,497	5,327,365
المجموع		<u>4,126,497</u>	<u>5,327,365</u>

وفيما يلي ملخص على الحركات التي تمت على حساب الاستثمار خلال العام :

الرصيد في بداية السنة	الحصة من نتائج الاعمال	تدني قيمة الاستثمار	الرصيد في نهاية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار
5,327,365	(1,000,868)	(200,000)	4,126,497
<u>5,327,365</u>	<u>(1,000,868)</u>	<u>(200,000)</u>	<u>4,126,497</u>

شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م.خ

المجموع

وفيما يلي اهم المعلومات عن الشركات المستثمر بها :

الشركة	قيمة الاستثمار	الصفة القانونية	اهم الغايات	رأس المال	تاريخ التأسيس
شركة رم للاستثمار في النقل الجوي	5,100,000	مساهمة خاصة	استثمارات مالية	14,000,000	23-05-2010

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

8- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر :

- يمثل هذا البند استثمارات الشركة في شركات أخرى بنسبة مساهمة لا تتجاوز 20 % من مجموع حقوق التصويت في هذه الشركات ولا تمارس سيطرة عليها .

		البيان
2022	2023	
دينار	دينار	
100,000	100,000	شركة اركان للاستثمارات المالية
(99,999)	(99,999)	تسوية القيمة العادلة
1	1	المجموع

- وفيما يلي الحركات التي تمت على احتياطي القيمة العادلة خلال عام 2023 :

		البيان
2022	2023	
دينار	دينار	
(99,999)	(99,999)	الرصيد في بداية العام
-	-	الحصة من نتائج الاعمال
(99,999)	(99,999)	الرصيد في نهاية الفترة

- وفيما يلي اهم المعلومات عن الشركات المستثمر بها :

الشركة	قيمة الاستثمار	الصفة القانونية	اهم الغايات	رأس المال	تاريخ التأسيس
اركان للاستثمارات المالية	100,000	مساهمة خاصة	استثمارات مالية	2,500,000	20-12-2016

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

9- صافي قيمة الممتلكات والمعدات :-

البان	تحسينات على المأجور	برامج واجهزة كمبيوتر	اثاث ومفروشات	الاجمالي
	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في 2022/12/31	10,929	13,362	9,805	34,096
الاستبعادات	(10,929)	(11,944)	(9,805)	(32,678)
الرصيد في 2023/12/31	-	1,418	-	1,418
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في 2022/12/31	10,928	13,360	9,803	34,091
الاستبعادات	(10,928)	(11,942)	(9,803)	(32,673)
الرصيد في 2022/12/31	-	1,418	-	1,418
صافي القيمة الدفترية في 2023/12/31	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية في 2022/12/31	1	2	2	5

10- رديات مساهمين :-

- يمثل رصيد حساب رديات المساهمين رصيد حصة المساهمين من تخفيض عدد الاسهم والناجمة عن تخفيض راس مال الشركة ، بالاضافة الى رديات الاكتتاب .

11- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

البان	2023 دينار	2022 دينار
ذمم دائنه اخرى	363,705	360,542
مصاريف مستحقة الدفع	38,244	34,546
امانات للغير	2,296	2,296
امانات حكومية	1,674	1,674
كسور الأسهم	48	48
المجموع	405,967	399,106

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية
" شركة مساهمة عامة محدودة "
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

12- رأس المال والاحتياطات :-

أ- رأس المال المصرح به :

تم اجراء تعديلات على رأس مال الشركة ليصبح رأس المال المصرح به " 6,500,000 " دينار اردني بدلا من " 6,000,000 " دينار اردني.

ب- رأس المال المكتتب به والمدفوع :

يبلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع " 6,000,000 " دينار أردني مقسم إلى " 6,000,000 " سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم .

ج- علاوة الاصدار :

تم زيادة رأسمال الشركة بمبلغ " 3,000,000 " دينار أردني تمثل " 3,000,000 " سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وبعلاوة اصدار " 3,000,000 " دينار لكل سهم .

د- الاحتياطي الاجباري:

يمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية المتحققة قبل الضرائب والمخصصات بنسبة 10% وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

13- المصاريف الإدارية

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
8,721	1,838	رسوم حكومية
5,500	600	إيجارات
7,080	7,699	أتعاب مهنية واستشارات
440	-	أخرى
<u>21,741</u>	<u>10,137</u>	المجموع

14- ربحية السهم الاساسية والمنخفضة :-

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
(1,162,877)	(1,218,269)	خسارة السنة
6,000,000	6,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>دينار / سهم</u>	<u>دينار / سهم</u>	
<u>(0.194)</u>	<u>(0.203)</u>	ربحية السهم الاساسية والمنخفضة

15- الوضع القانوني:-

- ظهرت الشركة مدعية على الغير في اربعة قضايا بمجموع مقداره "82,968" دينار وبموجب كتاب المستشار القانوني للشركة فان هذه القضايا منها ما هو تحت التحصيل ومنها ما زال بالاجراءات القانونية ولا يوجد قضايا مقامة من الغير ضد الشركة.

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الختامية الموحدة لعام 2023

16- ضريبة الدخل :

أ- الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية:

- تم مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة حتى نهاية عام 2016 مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تم صدور قرار بعدم الموافقة للاعوام 2017-2018 .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للاعوام 2019 و 2020 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .
- تم تقدير السنوات 2021 و 2022 من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموجب المادة (م 1/30) حيث لم تقدم الشركة كشف التقدير الذاتي لهذه السنوات ضمن المهلة القانونية.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة لسنة 2023 بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات المتحققة.

ب- شركة اثمار للنقل (الشركة التابعة) :

- تم مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة حتى نهاية عام 2018 مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم صدور قرار بعدم الموافقة لعام 2020 .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للاعوام 2019 و 2021 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .
- تم تقدير عام 2022 من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بموجب المادة (م 1/30) حيث لم تقدم الشركة كشف التقدير الذاتي لهذه السنوات ضمن المهلة القانونية.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل لعام 2023 بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات المتحققة .

17- الأدوات المالية:-

أ- القيمة العادلة:-

- ان القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة ، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
- وتبين الايضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الادوات المالية ، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الادوات .

ب- مخاطر الائتمان:-

تحفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب **جاسبون قانونيون**

مخاطر سعر السوق:-

- وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في اسعار السوق. ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .

مخاطر تقلبات العملة:-

- يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . ان المخاطرة المتعلقة بالادوات المالية المسماة بالدولار الامريكي متدنية نظرا لثبات سعر صرف الدينار الاردني مقابل الدولار الامريكي ، اما مخاطر العملات الاخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية .

مخاطر سعر الفائدة:-

- إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة .