

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية
كما في 31 كانون الأول 2023

فهرس المحتويات

صفحة

1-3	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
21-8	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة الهيئة العامة المحترمين
الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي :

- قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2023
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ .
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ
- ايضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية اخرى.

الرأي

في رأينا ، ان القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة ، مساهمة عامة محدودة كما في 31 كانون الاول 2023 وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية .
في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

اننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

أمور التدقيق الأساسية

ان أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا المهني هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية . ان هذه الأمور تمت دراستها في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، ولتكوين رأينا حول القوائم المالية ، وليس لغرض إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور .
هذا ولم يتبين لنا أية أمور تدقيق هامة ممكن الإشارة إليها في تقريرنا حول القوائم المالية للسنة الحالية .

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.



تابع - تقرير مدقق الحسابات المستقل للشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة (م.ع.م) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

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 جوهرياً.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض قوائم المالية، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار، والافصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة.
- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة



تابع - تقرير مدقق الحسابات المستقل للشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة (م.ع.م) للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

في القوائم المالية ، و إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا . ان إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق . ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار .

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .

• لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة في الشركة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا .

• لقد زدنا أيضاً 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 ان وجدت.

• تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية وهي بالتالي أمور التدقيق الهامة . حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح العام عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لوجود اثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الافصاحات .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

شركة عبيدات والصالح

نبيل محمد عبيدات
اجازة رقم 877



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
3 آذار 2024

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
58	58	5	الممتلكات والمعدات - بالصافي
801,138	665,326	6	الاستثمار في شركة حليفة
801,196	665,384		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
9,096	802	7	الذمم المدينة و أوراق القبض - بالصافي
70,799	66,156	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
169,973	187,068	9	الحسابات المدينة المتنوعة
439,420	401,362	10	النقد و النقد المعادل
689,288	655,388		مجموع الموجودات المتداولة
1,490,484	1,320,772		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية و المطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
1,440,000	1,440,000	11	رأس المال المصرح به و المدفوع
5,748	5,748	11	الاحتياطي الاجباري
(392,792)	(562,679)	11	(الخسائر) المتراكمة
1,052,956	883,069		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
2,000	61,601	12	ذمم لأطراف ذات علاقة
294,774	233,713		أمانات المساهمين
140,754	142,388	13	الحسابات الدائنة المتنوعة
-	-	14	مخصص ضريبة الدخل
437,528	437,702		مجموع المطلوبات المتداولة
1,490,484	1,320,772		مجموع حقوق الملكية و المطلوبات

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (23) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الإيرادات</u>
9,050	22,107		الفوائد البنكية الدائنة
2,957	3,627		أرباح موزعة
395	-		إيرادات أخرى
12,402	25,734		مجموع الإيرادات
			<u>المصاريف</u>
(30,526)	(30,470)		الرواتب والاجور وملحقاتها
(23,103)	(23,559)	15	المصاريف الادارية و العمومية
-	(4,643)		(خسائر) غير متحققة من موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(52,526)	(135,812)	6	حصة الشركة في (خسائر) الشركة الحليفة
(93,753)	(168,750)		مجموع المصاريف
(93,753)	(168,750)		(خسارة) السنة
(93,753)	(168,750)		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
فلس/دينار	فلس/دينار		
(0.065)	(0.117)	16	حصة السهم الأساسية و المخفضة من (خسارة) السنة

ان الايضاحات المرفقة من (1) الى (23) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

(الخسائر) المتراكمة					
	مجموع (الخسائر)	الأرباح غير المتحققة *	(الخسائر) المتحققة	الاحتياطي الاجباري	رأس المال
الصالفي	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023					
الرصيد في 1 كانون الثاني 2023	1,052,956	(392,792)	295	(393,087)	5,748
ضريبة دخل سنوات سابقة	(1,137)	(1,137)	-	(1,137)	-
الرصيد الافتتاحي المعدل	1,051,819	(393,929)	295	(394,224)	5,748
(خسارة) السنة	(168,750)	(168,750)	-	(168,750)	-
مجموع (الخسارة) الشاملة	(168,750)	(168,750)	-	(168,750)	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2023	883,069	(562,679)	295	(562,974)	5,748
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022					
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	1,146,414	(299,334)	-	(299,334)	5,748
(خسارة) السنة	(93,753)	(93,753)	-	(93,753)	-
مجموع (الخسارة) الشاملة	(93,753)	(93,753)	-	(93,753)	-
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل *	295	295	295	-	-
الرصيد في 31 كانون الأول 2022	1,052,956	(392,792)	295	(393,087)	5,748
					1,440,000

* بحسب تعليمات هيئة الأوراق المالية فإن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل (للمتاجرة) فيتم اظهارها كيد مستقل كإرباح غير متحققة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية ضمن بند الأرباح الموزعة .

إن الإيضاحات المرفقة من (1) الى (23) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023

2022	2023	ايضاح
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
(93,753)	(168,750)	(خسارة) السنة
-	(1,137)	ضريبة دخل سنوات سابقة
52,526	135,812	6 حصة الشركة في (خسائر) الشركة الحليفة
(41,227)	(34,075)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود راس المال العامل
		<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
3,000	8,294	الذمم المدينة و اوراق القبض
(421)	(17,095)	الحسابات المدينة المتنوعة
		<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
2,000	59,601	ذمم لأطراف ذات علاقة
(2,064)	(59,427)	الحسابات الدائنة المتنوعة
(38,712)	(42,701)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات من الانشطة الاستثمارية</u>
-	4,643	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	4,643	صافي النقد الناتج عن الانشطة الاستثمارية
(38,712)	(38,058)	صافي (النقص) في رصيد النقد
478,132	439,420	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
439,420	401,362	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من (1) الى (23) تشكل جزءاً من هذه القائمة وتقرأ معها .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

1- تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة كشركة مساهمة عامة محدودة و سجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت الرقم (270) بتاريخ 19 كانون الثاني 1995 برأس مال بلغ 4,000,000 سهم/دينار ، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل اعتباراً من 5 تموز 1995، و من غايات الشركة الاستثمار في الأوراق المالية و الاستثمار في المشاريع التجارية و المالية و وكالات براءات اختراع .

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 2 نيسان 2007 الموافقة على زيادة رأس المال من 4,000,000 سهم/دينار ليصبح 4,500,000 سهم/دينار و ذلك عن طريق الاكتتاب الخاص بين المساهمين. كما تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ الموافقة على تخفيض رأس المال من 4,500,000 سهم/دينار ليصبح 1,440,000 سهم/دينار و ذلك عن طريق اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 1,440,000 دينار و توزيع مبلغ 1,620,000 دينار على المساهمين كل حسب مساهمته في رأس المال .

تم اقرار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 3 آذار 2024، و تتطلب هذه القوائم موافقة الهيئة العامة لمساهمي الشركة .

2- اساس اعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية (ان وجدت) .

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

3- استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتماداً على اساس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين .

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري .

تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الهامة

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

المعايير الجديدة و التعديلات و التفسيرات الصادرة و غير سارية المفعول بعد و غير المطبقة مبكراً :

تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 .

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض القوائم المالية - تصنيف المطلوبات .
الموجودات الضريبية المؤجلة و الالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.
بيع أو المساهمة في الاصول بين مستثمر و شركته التابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية الدولي رقم 10 و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 .

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (عقود التأمين)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 (تعريف التقديرات المحاسبية)
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (الافصاح عن السياسات المحاسبية) و بيان الممارسات رقم 2
المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية

برأي الادارة فانه لم يكن للمعايير و التعديلات و التفسيرات الجديدة تأثير مادي على الشركة خلال السنة الحالية او المستقبلية و على المعاملات المستقبلية المتوقعة .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الاصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها او تحسينات ائتمانية أخرى تعد جزءاً من الشروط التعاقدية (ان وجدت).
تقوم ادارة الشركة باحتساب المخصص استناداً الى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين و البيئة الاقتصادية.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

الاستثمار في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمتلك الشركة ما يزيد عن 20% و لغاية 50% من حق التصويت فيها و تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية .
تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن المركز المالي بالتكلفة ، بالإضافة الى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركات الحليفة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الحليفة كجزء في حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفائها في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركات الحليفة فانه يتم اظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة .
في حال اعداد قوائم مالية منفصلة للشركة كمنشأة مستقلة يتم اظهار الاستثمار في الشركات الحليفة بالقيمة العادلة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تمثل الموجودات المالية وفق القيمة العادلة من خلال بيان الدخل ، الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين لأغراض المتاجرة وان الغرض من الاحتفاظ بها هو توليد الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل أو هامش أرباح المتاجرة.
يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على بيان الدخل عند الشراء) ويُعاد تقييمها في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية.
يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو العوائد في قائمة الدخل عند تحققها (إقرارها من الهيئة العامة للمساهمين).

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب مئوية كما يلي :

15	الأثاث والمفروشات
20	اجهزة كهربائية و مكتبية
15	ديكورات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

تظهر الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو حذف أي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل .
يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها .

إيرادات ومصاريف الفوائد

تؤخذ إيرادات ومصاريف الفوائد إلى قائمة الدخل على أساس الاستحقاق .

أرباح الأسهم الموزعة

يتم الاعتراف بأرباح الأسهم الموزعة عند الاعلان عنها من قبل الشركات المستثمر بها .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .
تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات أفضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على أساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .
عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من أطراف أخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات إذا كان استلام التعويضات فعليا مؤكدا ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .
في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :
- مقارنة بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .
- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .
- نماذج تسعير الخيارات.
- تقييم الموجودات و المطلوبات المالية طويلة الاجل و التي لا تستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية و بموجب سعر الفائدة الفعالة، و يتم اطفاء الخصم / العلاوة ضمن ايرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل للسنة.
تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية واية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنزيل لاجراض ضريبية.
تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

5- الممتلكات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الديكورات	الاجهزة المكتبية والكهربائية	الاثاث والمفروشات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
23,585	7,468	9,272	6,845
23,527	7,458	9,246	6,823
58	10	26	22
58	10	26	22

التكلفة
التكلفة في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم
الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2023

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2022

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل 23,585 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2023 (23,585 دينار أردني كما في 31 كانون الاول 2022) .

6- الاستثمار في شركة حليفة

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

عدد الأسهم المملوكة	نسبة التملك	2023	2022
سهم	بالمائة	دينار اردني	دينار اردني
796,791	16.52	665,326	801,138
		665,326	801,138

داخل الاردن

الشركات محدودة المسؤولية - غير مدرجة
الشركة المتخصصة للاستثمار و التطوير العقاري
المجموع

ب. تم تصنيف الاستثمار اعلاه استثمار حليف لوجود مؤشرات من المستثمر في التأثير في القرارات المالية والتشغيلية لتلك الشركة .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

ج. تتلخص الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة حليفة فيما يلي:

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
853,664	801,138	الرصيد في بداية السنة
(52,526)	(135,812)	حصة الشركة في (خسائر) الشركة الحليفة
801,138	665,326	الرصيد في نهاية السنة

د. فيما يلي ملخص لموجودات و مطلوبات و ايرادات و حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الحليفة:

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
5,030,961	4,209,730	الموجودات
181,453	182,340	المطلوبات
95,642	110,604	الايرادات
(52,526)	(135,812)	حصة الشركة من نتائج اعمال الشركة الحليفة

7- الذمم المدينة و أوراق القبض - بالصافي
أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
12,300	-	اوراق القبض
10,482	10,482	ذمم مساهمين
802	802	ذمة الوسيط المالي
480	480	ذمم مستأجرين
24,064	11,764	المجموع
(14,968)	(10,962)	ينزل : الخسائر الانتمائية المتوقعة
9,096	802	الصافي

8- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023	عدد الأسهم المملوكة سهم	
دينار اردني	دينار اردني		
70,799	66,156	14,508	داخل الاردن
70,799	66,156		الشركات المساهمة العامة المحدودة (مدرجة)
			البنك العربي
			القيمة العادلة

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية

9- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
84,887	84,887	دفعات مقدمة على حساب استشارات مالية *
50,320	50,320	دفعات مقدمة على حساب القضايا *
-	17,951	فوائد مستحقة القبض
26,407	26,698	امانات ضريبة الدخل
5,138	4,529	ذمم موظفين
1,367	1,223	مصاريف مدفوعة مقدما
1,418	1,418	التأمينات المستردة
436	42	أخرى
169,973	187,068	المجموع

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

10- النقد و النقد المعادل

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
941	1,362	الحسابات الجارية لدى البنوك
438,479	400,000	حسابات الودائع لدى البنوك (ايضاح 10 ب)
439,420	401,362	المجموع

ب. بلغ متوسط نسبة الفائدة على حسابات الودائع لدى البنوك 3 % و هي مربوطة بشكل شهري .

11- حقوق الملكية

أ. رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 1,440,000 دينار اردني موزعاً على 1,440,000 سهم ، قيمة السهم دينار اردني واحد .

ب- الاحتياطي الاجباري

يتم تكوين الاحتياطي الاجباري باقتطاع ما نسبته 10% من ارباح السنة ، ويتوقف الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي الاجباري مقدار رأس مال الشركة ، و للهيئة العامة للمساهمين و بعد استنفاد الاحتياطيات الاخرى ان تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على ان يعاد بناؤه وفقاً للقانون .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

ج- (الخسائر) المتراكمة

تتلخص الحركة التي تمت على (الخسائر) المتراكمة فيما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
(299,334)	(392,792)	الرصيد في بداية السنة
(93,753)	(168,750)	(خسارة) السنة
-	(1,137)	ضريبة دخل سنوات سابقة
295	-	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل
(392,792)	(562,679)	الرصيد في نهاية السنة
		و يوزع كما يلي :
(393,087)	(562,974)	(الخسائر) المتراكمة من خسائر متحققة
295	295	الأرباح المدورة من أرباح غير متحققة
(392,792)	(562,679)	المجموع

12- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الحليفة والشركات التابعة واعضاء مجلس الادارة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

أ. فيما يلي ملخص الارصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي لاطراف ذات علاقة :

2022	2023	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	
دينار اردني	دينار اردني			
2,000	61,601	تمويل	شركة حليفة	الشركة المتخصصة للاستثمار و التطوير العقاري
				ب. فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) مجلس الادارة و الادارة التنفيذية العليا للشركة :
2022	2023			
دينار اردني	دينار اردني			
30,408	30,470			رواتب ومنافع اخرى

13- الحسابات الدائنة المتنوعة

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
135,208	135,208	مخصص قضايا واستشارات مالية (13 ب)
3,531	3,828	مخصص الاجازات ومكافأة نهاية الخدمة
840	980	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
1,175	1,166	مصاريف مستحقة
-	1,206	مخصص عام
140,754	142,388	المجموع

ب. تم تكوين مخصص قضايا و استشارات مالية لمقابلة الدفعات على حساب القضايا و الاستشارات (ايضاح 9) .

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

14- ضريبة الدخل

أ. تم قبول ضريبة الدخل للشركة للعام 2022 دون تعديل، كما تم تقديم كشف التقدير الذاتي لضريبة الدخل للعام 2020 ضمن المدة القانونية و لم تراجع بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات .

ب. ملخص تسوية (الخسارة) المحاسبية مع (الخسارة) الضريبية :

2022	2023
دينار اردني	دينار اردني
(93,753)	(168,750)
(93,753)	(168,750)
20%	20%
-	-
-	-
-	-

(الخسارة) المحاسبية

(الخسارة) الضريبية

نسبة ضريبة الدخل القانونية

ضريبة دخل الفترة / السنة

حساب المساهمة الوطنية (1% من الربح الضريبي)

مخصص ضريبة الدخل

15- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023
دينار اردني	دينار اردني
8,400	8,400
4,916	5,003
3,652	3,842
2,546	2,546
1,200	1,200
840	980
917	822
360	300
272	466
23,103	23,559

تنقلات اعضاء مجلس الادارة

اتعاب مهنية

رسوم واشتركات

ايجارات

امانة سر

مكافأة اعضاء مجلس الادارة

كهرباء ومياه ومحروقات

دعاية واعلان

أخرى

المجموع

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

16- حصة السهم الأساسية و المخفضة من (خسارة) السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2022	2023
دينار اردني	دينار اردني
(93,753)	(168,750)
1,440,000	1,440,000
(0.065)	(0.117)

(خسارة) السنة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

حصة السهم الأساسية و المخفضة من (خسارة) السنة

ان الحصة المخفضة للسهم من (خسارة) للسنة مساوية للحصة الاساسية للسهم من (خسارة) السنة .

17- القضايا

يوجد قضية مقامة من قبل الشركة و الشركة الحليفة (الشركة المتخصصة للاستثمار و التطوير العقاري) و موضوعها مطالبة بمبلغ 2,000,000 دينار اردني، و قد صدر قرار محكمة البداية برد الدعوى عن المدعى عليهم بالحق الشخصي، و قد تم استئناف القرار من قبل الشركة و المدعي العام و صدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ 11 شباط 2019 بتأييد قرار محكمة البداية دون دعوة أطراف الدعوى الى جلسة المحكمة، و قد تم تمييز القرار من قبل الشركة و المدعي العام و صدر قرار محكمة التمييز باعادة الدعوى لمحكمة جنابات عمان و سجلت تحت الرقم 2020/62 .

و قد صدر قرار محكمة الجنابات بتاريخ 5 آب 2020 ضد الشركة، و قد تم استئناف القرار من قبل الشركة تحت الرقم 2020/2979 و المدعي العام، و قد صدر قرار محكمة الاستئناف لصالح الشركة و اعادت ملف الدعوى الى محكمة الجنابات . قام المدعى عليهم بتمييز القرار بتاريخ 14 كانون الاول 2020 و قامت الشركة والمدعي العام بالرد على تمييز المدعى عليهم بتاريخ 22 كانون الاول 2020 .

صدر قرار محكمة التمييز رقم 2020/3789 بتاريخ 9 شباط 2021 لصالح الشركة و اعادت ملف الدعوى الى محكمة الاستئناف

وقد صدر قرار محكمة الاستئناف بتاريخ 22 تشرين الثاني 2022 بالزام المدعى عليهم بدفع مبلغ (102,465) دينار فقط مع الرسوم والفائدة القانونية من تاريخ المطالبة وحتى السداد التام ، و قد قام المدعي عليهم بتمييز قرار الاستئناف بتاريخ 12 كانون الاول 2022 وسجلت قضية تمييز تحت الرقم 4717/2022 و قد صدر قرار محكمة التمييز بتاريخ 17 كانون الاول 2023 باعادة الدعوى الى محكمة الاستئناف للحكم مجدداً بالدعوى المذكورة اعلاه .

18- التصنيف القطاعي

لدى الشركة عدة قطاعات كما هو موضح ادناه، و هي قطاعات استراتيجية في الشركة . تقدم الاقسام الاستراتيجية مختلف المنتجات و الخدمات، و تتم ادارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية و تسويقية مختلفة.

يتم تضمين المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع ضمن التقرير ادناه. يقاس الاداء بناءً على ربح القطاع قبل الضريبة، كما وردت تقارير الادارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل ادارة الشركة، يتم استخدام ربح القطاع لقياس الاداء حيث تعتقد الادارة ان هذه المعلومات هي الاكثر اهمية في تقييم نتائج بعض القطاعات المتعلقة بالمنشآت الاخرى التي تعمل ضمن هذه القطاعات .

عند تقديم معلومات على اساس جغرافي، تعتمد ايرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء، و تعتمد موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات .

تشتمل قطاعات الشركة التشغيلية على الانشطة الاستثمارية و الاخرى. تمارس الشركة أنشطتها داخل المملكة الأردنية الهاشمية فقط.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

2023

النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	3,627	22,107	25,734
187,928	731,482	401,362	1,320,772
-	-	437,702	437,702

الايرادات

الموجودات والمطلوبات

الموجودات

المطلوبات

2022

النشاط الرئيس	اسهم	اخرى	الاجمالي
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	2,957	9,445	12,402
179,127	871,937	439,420	1,490,484
-	-	437,528	437,528

الايرادات

الموجودات والمطلوبات

الموجودات

المطلوبات

19- تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

2023

لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
-	58	58
-	665,326	665,326
66,156	-	66,156
802	-	802
187,068	-	187,068
401,362	-	401,362
<u>655,388</u>	<u>665,384</u>	<u>1,320,772</u>
61,601	-	61,601
233,713	-	233,713
142,388	-	142,388
<u>437,702</u>	<u>-</u>	<u>437,702</u>
<u>217,686</u>	<u>665,384</u>	<u>883,069</u>

الموجودات

الممتلكات و المعدات - بالصافي

الاستثمار في الشركة الحليفة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي

الحسابات المدينة المتنوعة

النقد و النقد المعادل

مجموع الموجودات

المطلوبات

ذمم لأطراف ذات علاقة

أمانات المساهمين

الحسابات الدائنة المتنوعة

مجموع المطلوبات

الصافي

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

20- تابع - تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها :

2022		
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
58	58	-
801,138	801,138	-
70,799	-	70,799
9,096	-	9,096
169,973	-	169,973
439,420	-	439,420
1,490,484	801,196	689,288
2,000	-	2,000
294,774	-	294,774
140,754	-	140,754
437,528	-	437,528
1,052,956	801,196	251,760

الموجودات

الممتلكات و المعدات - بالصافي

الاستثمار في الشركة الحليفة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الذمم المدينة والشيكات برسم التحصيل - بالصافي

الحسابات المدينة المتنوعة

النقد و النقد المعادل

مجموع الموجودات

المطلوبات

ذمم لأطراف ذات علاقة

أمانات المساهمين

الحسابات الدائنة المتنوعة

مجموع المطلوبات

الصافي

21- ادارة المخاطر وأهدافها

- مخاطر اسعار الفائدة

ان الشركة معرضة لمخاطر اسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل الودائع لدى البنوك .

- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف او عجز المدينون والاطراف الاخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة .

إن الشركة غير معرضة لمخاطر الائتمان حيث لا تتعامل بالذمم ، كما تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة .

- مخاطر السيولة

تعمل الشركة على ادارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية .

يلخص الجدول ادناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في 31 كانون الاول 2023 على اساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية واسعار الفائدة السوقية الحالية :

2023			
المجموع	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة شهور الى 12 شهر	
		اقل من ثلاثة شهور	شهر
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
61,601	-	61,601	-
233,713	-	233,713	-
142,388	-	142,388	-
437,702	-	437,702	-

ذمم لأطراف ذات علاقة

أمانات المساهمين

الحسابات الدائنة المتنوعة

المجموع

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية

2022

المجموع	من سنة الى خمس سنوات	من ثلاثة	
		شهور الى 12 شهر	أقل من ثلاثة شهور
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
2,000	-	2,000	-
294,774	-	294,774	-
140,754	-	140,754	-
437,528	-	437,528	-

ذمم لأطراف ذات علاقة

أمانات المساهمين

الحسابات الدائنة المتنوعة

المجموع

- مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية و موازنة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية ، وتعتقد الإدارة ان مخاطر السيولة غير جوهرية .

ان السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

2022	2023
دينار اردني	دينار اردني
689,288	655,388
(437,528)	(437,702)
251,760	217,686

الموجودات المتداولة

المطلوبات المتداولة

رأس المال العامل

- مخاطر العملات

ان معظم تعاملات الشركة تمت بالدينار الاردني وبالتالي فان اثر مخاطر العملات غير جوهرية على القوائم المالية .

ادارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيس فيما يتعلق بإدارة رأس مال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية .

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال واجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل ، هذا ولم تقم الشركة بإية تعديلات على الاهداف والسياسات والاجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة المالية الحالية والسابقة .

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع و علاوة الاصدار والاحتياطي الاجباري و الاحتياطي الاختياري والارباح المدورة والبالغ مجموعها 883,069 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2023 مقابل 1,052,956 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2022.

22- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تؤثر جوهرياً على المركز المالي لها .

23- الأرقام المقارنة

تم اعادة تصنيف و تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم وتصنيف و تبويب أرقام السنة المالية الحالية، و لم ينتج عن اعادة التصنيف و التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية للعام السابق.