

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تحية طيبة وبعد،،،

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة ("الشركة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م والقوائم المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٠).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

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

الاستنتاج:

وإستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م غير معقدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)

التاريخ: ٢٨ تشرين الاول ٢٠٢١

أحمد محمد العباسي
إجازة رقم (٧١٠)



الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٥٨	٥٨	٥	آلات ومعدات، بالصافي
٨٧١,٢٦٦	٨٧١,٢٦٦	٦	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
٨٧١,٣٢٤	٨٧١,٣٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٥,٠٣٧	١٣,٨٣٧	٧	ذمم مدينة، بالصافي
١٦٨,١٦٧	٢١٩,٧٨٥	٨	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٥٩,٢١٩	٥٧١,٤١٢	٩	نقد وما في حكمه
٨٤٢,٤٢٣	٨٠٥,٠٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧١٣,٧٤٧	١,٦٧٦,٣٥٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين:
١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
٥,٧٤٨	٥,٧٤٨		إحتياطي إجباري
(١٢٩,٥٢٤)	(١٢٩,٥٢٤)		احتياطي إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٤٥,٧٥٢)	(٨٧,٤٢٩)		الخسائر المتراكمة
١,٢٧٠,٤٧٢	١,٢٢٨,٧٩٥		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
١,٥٤٨	٢,٥١٤		ذمم دائنة
٢٧٦	٩,٧٥٧	١١	المطلوب إلى طرف ذو علاقة
١٤٨,٧٠٣	١٤٣,٧٦٧		أمانات المساهمين - تخفيض رأس المال
٢٩٢,٧٤٨	٢٩١,٥٢٥	١٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٣	مخصص الضريبة
٤٤٣,٢٧٥	٤٤٧,٥٦٣		مجموع المطلوبات
١,٧١٣,٧٤٧	١,٦٧٦,٣٥٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		إيضاح	
من ١ كانون الثاني إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٢٠٢١	من ١ تموز إلى ٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٢٠٢١		
-	-	-	-		إيرادات
(٣٢,٤١٠)	(٢٨,٩٣٧)	(١١,١٥٩)	(٩,٣٠٨)		رواتب ومنافع الموظفين
(٢٩,١٤١)	(١٩,٠٧٠)	(٨,٦١٠)	(٥,٦٧٤)	١٤	أخرى
(٦١,٥٥١)	(٤٨,٠٠٧)	(١٩,٧٦٩)	(١٤,٩٨٢)		الخسارة من التشغيل
٣٢	-	٥٦٦	-		إيرادات أخرى
٣٤,٨٨٧	٦,٣٣٠	٣,٨٨٧	١,٩٨٦		إيرادات فوائد الوديعة
(٢٦,٦٣٢)	(٤١,٦٧٧)	(١٥,٣١٦)	(١٢,٩٩٦)		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	١٣	ضريبة الدخل
(٢٦,٦٣٢)	(٤١,٦٧٧)	(١٥,٣١٦)	(١٢,٩٩٦)		صافي خسارة الفترة
خسارة السهم:					
(٠,٠١٨)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠١١)	(٠,٠٠٩)	١٥	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة	احتياطي إيجاري	رأس المال المدفوع	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة)
٢,٩٧٣,٠٥٣ (٢٦,٦٣٢)	(١,٧٦٢,٧٤١) (٢٦,٦٣٢) ١,٤٤٠,٠٠٠	(٩٢,٦٩٥) - -	٣٢٨,٤٨٩ - -	٤,٥٠٠,٠٠٠ - (١,٤٤٠,٠٠٠) (١,٦٢٠,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ (مدققة) صافي خسارة الفترة تخفيض رأس المال عن طريق اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة تخفيض رأس المال عن طريق توزيعات نقدية إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الاحتياطي الإيجاري الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ م (غير مدققة)
١,٣٢٦,٤٢١	(٢٠,٨٨٤)	(٩٢,٦٩٥)	-	١,٤٤٠,٠٠٠	
١,٢٧٠,٤٧٢ (٤١,٦٧٧)	(٤٥,٧٥٢) (٤١,٦٧٧)	(١٢٩,٥٢٤) -	٥٧٤٨ -	١,٤٤٠,٠٠٠ -	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ م (مدققة) صافي خسارة الفترة
١,٢٢٨,٧٩٥	(٨٧,٤٢٩)	(١٢٩,٥٢٤)	٥٧٤٨	١,٤٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م (غير مدققة)

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	
(٢٦,٦٣٢)	(٤١,٦٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
(٥,٠٢٦)	-	تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
(٣١,٦٥٨)	(٤١,٦٧٧)	إغلاق مخصص التدني في الذمم المعدومة
٢٩,١٠٧	١,٢٠٠	التغييرات في بنود رأس المال العامل:
(١٧,٠٨٩)	(٥١,٦١٨)	ذمم مدينة، بالصافي
٢٤,١١٨	٩٦٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٩٠٤)	(١,٢٢٣)	ذمم دائنة
١٦٠,٢٥٨	(٤,٩٣٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٣,٨٣٢	(٩٧,٢٨٨)	امانات مساهمين - تخفيض رأس المال
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٢٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٢٩٦	٩,٤٨١	دفعات على رأس المال
(١,٦١٨,٧٠٤)	٩,٤٨١	صافي التغير في أطراف ذوي علاقة
		التدفق النقدي المتولد من/المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٤٩٤,٨٧٢)	(٨٧,٨٠٧)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٢,٠٥٧,٥٠٨	٦٥٩,٢١٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٦٢,٦٣٦	٥٧١,٤١٢	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٤٤٠,٠٠٠	-	عمليات غير نقدية
٣٢٨,٤٨٩	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة عن طريق تخفيض رأس المال
	-	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في الإحتياطي الإجباري

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م

إيضاح ١- 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 (٢٧٠) بتاريخ ١٩ كانون الثاني ١٩٩٥م برأسمال قدره أربعة ملايين دينار مقسم إلى أربعة ملايين سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل إعتباراً من ٥ تموز ١٩٩٥م.

ومن غايات الشركة ما يلي:

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

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الإلتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١م.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

إيضاح ٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه 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 إيضاهاها عند حدوثها.

مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الإستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس مبدأ الإستمرارية.

تحديد معدل الخصم لإحتساب القيمة الحالية

يمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالإعتبار مدة الإتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند إحتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)

الشركة الأردنية للإستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

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

الأدوات المالية

التصنيف والقياس

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

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

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

• **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.

آلات ومعدات

أ. **الإثبات والقياس**
تظهر الآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة إقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الإقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على، تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الإقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

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

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

ب. النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

ج. الاستهلاك

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

الاثاث و المفروشات	١٥%
اجهزة مكتبية و كهربائية	٢٠%
الديكورات	١٥%

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

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

النقد وما في حكمه

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

الإحتياطي الإجمالي

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

الاعتراف بالإيرادات

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
 - الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

مصرفات إدارية وعمومية

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

مخصص ضريبة الدخل

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

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في الفترة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للخصم 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 الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

إيضاح ٥- آلات ومعدات

التكلفة	الاثاث و المفروشات	اجهزة مكتبية و كهربائية	الديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	٦,٨٤٥	٩,٢٧٢	٧,٤٦٨	٢٣,٥٨٥
الإضافات	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م	٦,٨٤٥	٩,٢٧٢	٧,٤٦٨	٢٣,٥٨٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١	(٦,٨٢٣)	(٩,٢٤٦)	(٧,٤٥٨)	(٢٣,٥٢٧)
المحمل خلال الفترة	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١	(٦,٨٢٣)	(٩,٢٤٦)	(٧,٤٥٨)	(٢٣,٥٢٧)
القيمة الدفترية:				
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م (غير مدققة)	٢٢	٢٦	١٠	٥٨
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ م (مدققة)	٢٢	٢٦	١٠	٥٨

إيضاح ٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١,٠٠٠,٧٩٠	١,١٥٠,٠٦٥
-	(١٤٩,٢٧٥)
(١٢٩,٥٢٤)	(١٢٩,٥٢٤)
٨٧١,٢٦٦	٨٧١,٢٦٦

حُصص في شركات ذات مسؤولية محدودة
الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري
حصة الشركة من تخفيض رأس المال
التدني

إيضاح ٧- ذمم مدينة

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١٥,٨٠٠	١٧,٠٠٠
١٠,٩٦٢	١٠,٩٦٢
٢٦,٧٦٢	٢٧,٩٦٢
(١٢,٩٢٥)	(١٢,٩٢٥)
١٣,٨٣٧	١٥,٠٣٧

أوراق القبض
ذمم مدينة أخرى
المجموع
مخصص الخسائر الائتمانية

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية:

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
١٢,٩٢٥	١٧,٩٥٣
-	(٥,٠٢٨)
١٢,٩٢٥	١٢,٩٢٥

الرصيد في بداية الفترة
المستخدم خلال الفترة

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

إيضاح ٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
٨٤,٨٨٧	٨٤,٨٨٧	دفعات مقدماً على حساب استشارات مالية *
٥٠,٣٢٠	٥٠,٣٢٠	دفعات مقدماً على حساب القضايا *
-	٤٩,٢٨٠	امانات صندوق دعم التعليم
٢٥,٢١٢	٢٥,٦٥٤	امانات ضريبة الدخل
٣,٩٢١	٥,٠٣٣	ذمم موظفين
١,٧٠٤	٣,١٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤١٨	١,٤١٨	التأمينات المستردة
٧٠٥	-	شيكات برسم التحصيل
١٦٨,١٦٧	٢١٩,٧٨٥	

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

إيضاح ٩- النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
٨,٥٢٦	٢,٨٠١	نقد لدى البنوك المحلية - جاري
٦٥٠,٦٩٣	٥٦٨,٦١١	نقد لدى البنوك المحلية - وديعة
٦٥٩,٢١٩	٥٧١,٤١٢	

إيضاح ١٠- رأس المال

يبلغ رأس مال المصرح به والمدفوع بالكامل الشركة ١,٤٤٠,٠٠٠ دينار أردني مكون من ١,٤٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ دينار أردني لكل سهم.

إيضاح ١١- المطلوب إلى الأطراف ذو علاقة

نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الشركة المتخصصة للاستثمار والتطوير العقاري	زميلة تمويلي	٩,٧٥٧	٢٧٦
		٩,٧٥٧	٢٧٦

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 محددة للسداد.

إيضاح ١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
١٣٥,٢٠٨	١٣٥,٢٠٨	مخصص قضايا واستشارات مالية
٩٣,٨٨٨	٩٣,٨٨٨	امانات مساهمين زيادة رأس المال
٥٩,٠١٢	٥٩,٠١٢	امانات مساهمين - ارباح موزعة
-	٨٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٢١٧	٣,٢١٧	مخصص الاجازات ومكافأة نهاية الخدمة
٢٠٠	٥٨٣	أخرى
٢٩١,٥٢٥	٢٩٢,٧٤٨	

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م
(دينار أردني)

إيضاح ١٣ - مخصص ضريبة الدخل

أ - ملخص حركة مخصص الضريبة خلال الفترة

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
-	-	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	-	المكون خلال الفترة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

ب - الوضع الضريبي:

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

إيضاح ١٤ - أخرى

٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٠	
٧,٣٥٠	٩,٤٥٠	تقيلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٢٠٦	٥,٨٤٠	رسوم واشتراكات
٢,٢٥٠	٣,٩١٥	أتعاب مهنية
١,٩١٠	١,٩٢٠	إيجارات
١,٣٧٥	١,٨٧٥	اتعاب قضايا
١,٠٥٠	١,٣٥٠	أمانة سر
٦٤١	٦٣٣	كهرباء ومياه ومحروقات
٢٠٠	١,٠٣٠	دعاية وإعلان
-	٦٤٧	بريد وهاتف
-	٤٤٣	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٧٦٥	إجازات ومكافأة نهاية الخدمة
٨٨	٢٧٣	أخرى
١٩,٠٧٠	٢٩,١٤١	

إيضاح ١٥ - نصيب السهم من صافي دخل الفترة

تم احتساب ربحية السهم من صافي دخل الفترة بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة عدد ١,٤٤٠,٠٠٠ مليون سهم كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ م. (١,٤٤٠,٠٠٠ مليون سهم: ٣٠ أيلول ٢٠٢٠ م)

إيضاح ١٦ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة غير المؤكدة

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

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.

الشركة الأردنية للاستثمارات المتخصصة
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١م

إيضاح ١٧ - 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. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر العملات:

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ١٨ - قضايا مقامة من قبل الشركة

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

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

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

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

إيضاح ١٩ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٠ - اعتماد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ تشرين الاول ٢٠٢١م.