

الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية
(ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
البيانات المالية المرحلية للستة أشهر
المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(غير مدققة)

المحتويات

أولاً : تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

ثانياً : بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

ثالثاً : بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

رابعاً : بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

خامساً : بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

سادساً : إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية.

تقرير المراجعة

الى السادة الشركاء في
الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية
ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية (ذات مسؤولية محدودة) والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وكل من بيانات الدخل الشامل المرحلي والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي والتدفقات النقدية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في التاريخ المذكور، إن ادارة الشركة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي اصدار تقريراً حولها استناداً الى اجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة


لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر اجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام باجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية، ان اجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن اجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن اجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لانبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً الى اجراءات المراجعة التي قمنا بها لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

عادل حبيب وشركاه

عادل حبيب



عادل حبيب وشركاه

محاسبون قانونيون

(إجازة رقم ٦٨٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٨ تموز ٢٠٢٢

الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية

(ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	إيضاح	
			<u>الموجودات</u>
٩٧١	٦٠٢	(٦)	ممتلكات ومعدات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		موجودات غير ملموسة - رخصة الوساطة
			<u>موجودات متداولة</u>
١٣٤,٦٤٣	٢٥١,٥١٩		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥١٣,٩٩٣	٧٣٩,١٢٦	(٧)	ذمم مدينة
٧١٧,٩٨٤	٣٣٩,٨٣٦	(٨)	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٦٦,٦٢٠	١,٣٣٠,٤٨١		مجموع موجودات متداولة
١,٥٦٧,٥٩١	١,٥٣١,٠٨٣		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			رأس المال وحقوق الملكية
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		رأس المال المسجل والمدفوع
٢٨,٣٨٦	٢٨,٣٨٦		احتياطي إجباري
(٣٨٥,٠٦٠)	(٣٣٣,٩١٤)		خسائر متراكمة
١,٣٩٣,٣٢٦	١,٤٤٤,٤٧٢		صافي حقوق الملكية
			<u>مطلوبات متداولة</u>
٨٤,٨١٧	٧٩,٤٣٨	(٩)	ذمم دائنة
٤٣,٢٥٩	٣,٥٣٨		ذمم شركاء دائنة
٤٦,١٨٩	٣,٦٣٥	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
١٧٤,٢٦٤	٨٦,٦١١		مجموع مطلوبات متداولة
١,٥٦٧,٥٩١	١,٥٣١,٠٨٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية

(ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الدخل الشامل

<u>للسنة أشهر المنتهية في</u>		<u>ايضاح</u>	
<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>		
دينار	دينار		
١٣٠,٩٢٨	٩١,٨١٧		عمولات التداول
١,٣٦٤	١,٣١٩		ايرادات أخرى
١٣٢,٢٩٢	٩٣,١٣٦		مجموع الايرادات
(٤٠,٨٠٦)	(٤١,٣٤٥)	(١١)	مصاريف ادارية وعمومية
(٣٠٦)	(٢٧٦)		مصاريف تمويل
(٣,٨١٥)	(٣٦٩)		استهلاكات واطفاءات
٨٧,٣٦٥	٥١,١٤٦		مجموع الدخل الشامل

الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية

(ذات مسؤولية محدودة)

عمان — المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اجباري	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار
١,٣٩٣,٣٢٦	(٣٨٥,٠٦٠)	٢٨,٣٨٦	١,٧٥٠,٠٠٠
٥١,١٤٦	٥١,١٤٦	-	-
<u>١,٤٤٤,٤٧٢</u>	<u>(٣٣٣,٩١٤)</u>	<u>٢٨,٣٨٦</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>
١,٢٨٣,٦٩٩	(٤٧٩,٤٦١)	١٣,١٦٠	١,٧٥٠,٠٠٠
٨٧,٣٦٥	٨٧,٣٦٥	-	-
<u>١,٣٧١,٠٦٤</u>	<u>(٣٩٢,٠٩٦)</u>	<u>١٣,١٦٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

الرصيد في بداية السنة

مجموع الدخل الشامل

الرصيد في نهاية الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢١

الرصيد في بداية الفترة

مجموع الدخل الشامل

الرصيد في نهاية الفترة

بيان التدفقات النقدية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية

(ذات مسؤولية محدودة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية

١. تأسيس وغايات الشركة

تأسست الشركة العربية السويسرية للاستثمارات المالية وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٠٥٩٤) بتاريخ ٢١ آب ٢٠٠٥، ومن أهم غايات الشركة:

- وسيط بالعمولة.
- وسيط بالعمولة. ويتعامل بالأوراق المالية لحسابه الخاص
- تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة.
- اقتراض الاموال اللازمة لها لتحقيق غايات الشركة.

بلغت حصص الشركاء في الشركة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ كالتالي:

اسم الشريك	الجنسية	عدد الحصص
رامز فؤاد قسطندي بجالي	أردني	١٥٦,٢٥٠
فؤاد قسطندي ميري بجالي	أردني	١,٤٣٧,٥٠٠
قسطندي فؤاد قسطندي بجالي	أردني	١٥٦,٢٥٠
المجموع		١,٧٥٠,٠٠٠

٢. أسس اعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية وبموجب القوانين والتعليمات النافذة، ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن الدينار الأردني هو عملة عرض البيانات المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة متماثلة مع تلك التي اتبعت في اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية او التي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠٢٢ ، والتي ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المرحلية للشركة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض البيانات المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل. في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض البيانات المالية.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والمعدات بقيمة المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في بيان الدخل الشامل.

العقود الخاسرة – كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية – رسوم ١٠% كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

٤. استخدام التقديرات المحاسبية

إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة، كما إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية. إن التقديرات مبنية على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين.

٥. الأسس المحاسبية

أ. تحقق الإيراد

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية من قبل عملاء الشركة ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ب. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة وتستهلك بطريقة القسط الثابت وفق النسب التالية:

نسبة الاستهلاك %

٤٠	أثاث ومفروشات
٤٠	ديكور
٤٠	أجهزة ومعدات
٧٠	أجهزة حاسوب
١٠٠	برامج حاسوب

ج. ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة مبالغ مستحقة من عملاء ضمن النشاط الاعتيادي للشركة.

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وبعد تنزيل مخصص التدني للقيمة.

د. ذمم تجارية دائنة

تمثل الذمم التجارية الدائنة الالتزامات على الشركة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة.

٦. ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي :

الكلفة			
١ كانون الثاني	اضافات	استبعادات	٣٠ حزيران
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٨٧٠	-	-	٢٨,٨٧٠
١١٨,٣٨٢	-	-	١١٨,٣٨٢
٥١,١٠٣	-	-	٥١,١٠٣
٦٢,١٦٥	-	-	٦٢,١٦٥
٢٨,٦٢٦	-	-	٢٨,٦٢٦
٢٨٩,١٤٦	-	-	٢٨٩,١٤٦
الاستهلاك المتراكم			
١ كانون الثاني	اضافات	استبعادات	٣٠ حزيران
دينار	دينار	دينار	دينار
٢٨,٨٦٩	-	-	٢٨,٨٦٩
١١٨,٣٨٢	-	-	١١٨,٣٨٢
٥٠,١٣٣	٣٦٩	-	٥٠,٥٠٢
٦٢,١٦٤	-	-	٦٢,١٦٤
٢٨,٦٢٦	-	-	٢٨,٦٢٦
٢٨٨,١٧٥	٣٦٩	-	٢٨٨,٥٤٤
٩٧١	-	-	٦٠٢

أثاث ومفروشات
ديكور
أجهزة ومعدات
أجهزة حاسوب
برامج حاسوب
المجموع

أثاث ومفروشات
ديكور
أجهزة ومعدات
أجهزة حاسوب
برامج حاسوب
المجموع

صافي القيمة الدفترية

٧. ذمم مدينة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣٠ حزيران	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
٢٤٠,٨١٧	٢٤٠,٨١٧
(٢٤٠,٨١٧)	(٢٤٠,٨١٧)
-	-
٣٢,١٤٤	٣٢,١٤٤
(٣٢,١٤٤)	(٣٢,١٤٤)
-	-
٧٣٨,٦٦٩	٥١٣,٩٨٨
٤٥٧	٥
٧٣٩,١٢٦	٥١٣,٩٩٣

ذمم موظفين
مخصص تدني ذمم موظفين
صافي ذمم موظفين
ندية الباشا
مخصص تدني
صافي
ذمم عملاء الوساطة المدينة
ذمم مدينة أخرى
المجموع

٨. ارصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣٠ حزيران	٣١ كانون الأول
٢٠٢٢	٢٠٢١
دينار	دينار
١٢,١١٢	٨,١٨٢
٣,١١٣	٣,١١٣
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٢٩٩,٦١١	٦٨١,٦٨٩
٣٣٩,٨٣٦	٧١٧,٩٨٤

مصاريف مدفوعة مقدماً
امانات ضريبة دخل
تامينات صندوق ضمان التسوية
مشتريات ومبيعات تسوية / مركز الايداع
المجموع

٩. ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار	دينار
١,٢٩١	٢,١٧٩
٨٣,٥٢٦	٧٧,٢٥٩
٨٤,٨١٧	٧٩,٤٣٨

ذمم دائنة

ذمم عملاء الوساطة الدائنة

المجموع

١٠. أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار	دينار
٣,٥٥٧	٣,٥٥٧
-	٧٨
٣٦,٥٤١	-
٦,٠٩٠	-
٤٦,١٨٩	٣,٦٣٥

أمانات عملاء الوساطة المالية

أمانات ضريبة دخل

مخصص ضريبة دخل

مخصص حساب المساهمة الوطنية

المجموع

١١. مصاريف إدارية وعمومية

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في

٣٠ حزيران

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٩,٨٦٠	٢١,٠٧٣
٢,٧٦٢	٢,٤٦٢
١٢٩	٩٤
١٢٣	٩٨
٢,٦٤٤	١,٦٤١
٢,٦٠٤	٢,٥٠٠
٤٢٥	٤٢٥
٦٩٧	٩٧٣
٧٤٩	٦٢١
٨٥٠	٧٣٩
٢,٢٢١	٢,٢١٠
٥٦٧	٦١٠
٤٠٢	٦٧٧
٧١٢	٨٣
١,٣٨٠	١,٣٠٥
٢,٩٧٥	٢,٩٧٥
٧٨٥	٧٥٠
١٠٩	-
٢٦٣	٢٥
٥٠	١,٣٦٤
٥٠٠	٢٥٠
-	٤٧٠
٤٠,٨٠٦	٤١,٣٤٥

رواتب واجور وملحقاتها

مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي

أخطاء تداول

مصاريف متفرقة مركز الايداع

تنقلات

أجور وبدل خدمات بورصة عمان

رسوم مركز ايداع الأوراق المالية

رسوم ورخص واشتراكات

كهرباء ومياه

بريد وهاتف وانترنت

صيانة اجهزة وبرامج كمبيوتر وشبكات

قرطاسية ومطبوعات

مصاريف ضيافته

أخرى

مصاريف كفالات

ايجارات

خدمات ايجار المكتب

ضريبة معارف

دعاية واعلان

أتعاب قانونية ومصاريف قضائية

أتعاب مهنية

تأمين صحي

المجموع