

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى شركاء الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والشركة التابعة لها ("يشار إليهما معاً" بالمجموعة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن

شروق نواف الخطيب
ترخيص رقم ١٠٣٨

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ تموز ٢٠٢٢

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٣٤١٧٩٦٧	٣٧٥٠٧٧٧	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٢٣٥٩٩٩	١٤٨٩٥١٨	٣	ذمم مدينة، بالصافي
١٠١٥٥٠١	١٠١٥٥٠١		استثمارات عقارية
١٥٤٥٦٢	١٤٣٣٠٠		أرصدة مدينة أخرى
٩٦٤٨	١١٦٠٢		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٩١٣٩٦	١٠٣٨٤٠٧		تسوية التداول
٦٩٢٥٠٧٣	٧٤٤٩١٠٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٦٤٦١٥	١٧٨٣٩	٤	بنك دائن
٢٩٠٢٥٩	١٨٢٥٦٠٨		ذمم عملاء دائنة
٦١٣٠٦٩	٦٤٦٣٧٨		أرصدة دائنة أخرى
٤١٦٦٣	٤٠٤٦٣	٥	مخصص ضريبة الدخل
١٠٠٩٦٠٦	٢٥٣٠٢٨٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠	٩و١	رأس المال المدفوع
٢٠٢٣٠٨٦	٢٠٢٣٠٨٦	٩	إحتياطي إجباري
١٠٢٠٨٥٢	-	٩	إحتياطي اختياري
٧١٥٢٩	٩٥٧٣١		أرباح مدورة
٥٩١٥٤٦٧	٤٩١٨٨١٧		مجموع حقوق الملكية
٦٩٢٥٠٧٣	٧٤٤٩١٠٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إيضاح	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار
الإيرادات -		
صافي عمولات الوساطة	١٨٨,٠٩١	٢١٢,١٢٧
إيرادات فوائد تمويل على الهامش	٢٩,٠٥٢	١١٩,٠١٧
إيرادات فوائد بنكية	٥١,٣١٩	٤٩,٣٧٤
إيرادات أخرى، بالصافي	٢,٩٧٤	٢,١١٣
صافي الإيرادات	٢٧١,٤٣٦	٣٨٢,٦٣١
المصاريف -		
مصاريف إدارية	(٢٢١,٦٢١)	(٢٢٦,١٥٧)
عمولات بنكية	(٨,٨٧٦)	(٨,٨٨٩)
استهلاكات	(٧,٣٢٥)	(٦,١٦٩)
مجموع المصاريف	(٢٣٧,٨٢٢)	(٢٤١,٢١٥)
ربح الفترة قبل الضريبة	٣٣,٦١٤	١٤١,٤١٦
ضريبة الدخل	(٩,٤١٢)	(٣٩,٥٩٦)
ربح الفترة	٢٤,٢٠٢	١٠١,٨٢٠
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	٢٤,٢٠٢	١٠١,٨٢٠

٥

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

رأس المال المنفوع	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
٢٨٠٠٠٠٠	٢٠٢٣٠٨٦	١٠٢٠٨٥٢	٧١٥٢٩	٥٩١٥٤٦٧
-	-	-	٢٤٢٠٢	٢٤٢٠٢
-	-	(١٠٢٠٨٥٢)	-	(١٠٢٠٨٥٢)
٢٨٠٠٠٠٠	٢٠٢٣٠٨٦	-	٩٥٧٣١	٤٩١٨٨١٧
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١				
٢٠١٤٩٣	٢٠١٤٩٣	١٨٠٦٣٥٩	٧٨٢٤٩٦	٦٦١٧٨٤١
-	-	-	١٠١٨٢٠	١٠١٨٢٠
٧٨٥٥٠٧	-	(٧٨٥٥٠٧)	-	-
-	-	-	(٧٥٥٤٣٥)	(٧٥٥٤٣٥)
٢٨٠٠٠٠٠	٢٠١٤٩٣	١٠٢٠٨٥٢	١٢٨٨٨١	٥٩٦٤٢٢٦

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	ايضاحات
دينار	دينار	
١٤١ر٤١٦	٣٣ر٦١٤	<u>الأنشطة التشغيلية</u> ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٦ر١٦٩ (٤٩ر٣٧٤)	٧ر٣٢٥ (٥١ر٣١٩)	تعديلات - استهلاكات ايرادات فوائد بنكية
(٢١١ر٠٧٩) ٤٩٧ر١٤٦ ٥٠٤ر٠٠٦ ٣٣٧ر٦٨١ (٣٢ر٣٠٥) (٢٩ر١٣٢)	٧٤٦ر٤٨١ (٩٤٧ر٠١١) ١١ر٢٦٢ ١٥٣ر٣٤٩ ٣٣ر٣٠٩ (١٠ر٦١٢)	التغير في رأس المال العامل - ذمم مدينة تسوية التداول أرصدة مدينة أخرى ذمم عملاء دائنة أرصدة دائنة أخرى ضريبة دخل مدفوعة
١ر١٦٤ر٥٢٨	١ر٣٥٨ر٣٩٨	٥ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩ر٣٧٤ - (٢٦١ر٣٦٨) (٢١١ر٩٩٤)	٥١ر٣١٩ (٩ر٢٧٩) - ٤٢ر٠٤٠	<u>الأنشطة الاستثمارية</u> فوائد مقيوضة شراء ممتلكات ومعدات شراء استثمارات عقارية
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٥ر٤٣٥) (٧٥٥ر٤٣٥)	(١٠ر٢٠ر٨٥٢) (١٠ر٢٠ر٨٥٢)	<u>الأنشطة التمويلية</u> أرباح موزعة على الشركاء
١٩٧ر٠٩٩ ٣ر٤٢١ر٤١٨	٣٧٩ر٥٨٦ ٣ر٣٥٣ر٣٥٢	٨ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣ر٦١٨ر٥١٧	٣ر٧٣٢ر٩٣٨	٤ صافي الزيادة في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

(١) عام

تأسست الشركة العربية للاستثمارات المالية بتاريخ ٦ أيار ١٩٩٤ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٢٤٧)، وتعتبر الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة خلفاً للشركة العربية للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة. هذا وقد جرت عدة تعديلات على رأسمال الشركة خلال السنوات حيث قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٠ الموافقة على تخفيض رأسمال الشركة البالغ ٤٠٠٠٠٠٠ دينار/ سهم ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٤٩٣ر٠١٤ دينار/ حصة بسبب زيادته عن حاجة الشركة. كما قامت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ آذار ٢٠٢١ بزيادة رأسمال الشركة ليصبح ٢٨٠٠٠٠٠ دينار عن طريق استخدام جزء من الاحتياطي الاختياري وذلك بقيمة ٧٨٥ر٥٠٧ دينار، وتوزيعه بالتناسب مع ملكية الشركاء في الشركة، هذا وتم استكمال الإجراءات القانونية بتاريخ ١٥ آذار ٢٠٢١.

قررت الهيئة العامة للشركة أيضاً خلال ذلك الاجتماع تحويل الصفة القانونية للشركة من "شركة مساهمة عامة محدودة" إلى "شركة ذات مسؤولية محدودة" تحت رقم (٥٣٢١٠)، هذا وتم استكمال إجراءات الصفة القانونية للشركة بتاريخ ١٧ كانون الأول ٢٠١٨.

كما قامت الشركة باجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٢٠ بإصدار قرار الموافقة على اعتماد القوائم المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ كأساس لإجراءات الدمج مع الشركة المتحدة للاستثمارات المالية والشركة الإدارية المتخصصة للاستثمار والاستشارات المالية.

من اهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته.
- العمل كوسيط للتداول في البورصات غير الأردنية.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- العمل كمدير إصدار من خلال الإلتزام ببذل العناية.
- العمل كأمين إصدار وأمين استثمار ومدير استثمار.
- العمل كحافظ أمين.

إن عنوان الشركة هو الشميساني، عمان-المملكة الأردنية الهاشمية.

(١-٢) أسس توحيد القوائم المالية -

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية (الشركة) والشركة التابعة التالية (ويشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة المستثمرون الأردنيون لتنمية المجمعات التجارية و التطوير العقاري *	ذات مسؤولية محدودة	الأردن	٪١٠٠

* تأسست شركة المستثمرون الأردنيون لتنمية المجمعات التجارية و التطوير العقاري ذات المسؤولية المحدودة برأسمال مصرح به يبلغ ٥٠٠٠ دينار وبرأسمال مدفوع يبلغ ٢٥٠٠ دينار وقد سجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٦ تشرين الثاني ٢٠٢٠ وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية. هذا ولم تمارس الشركة أعمالها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لنفس السنة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة.

(٢-٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية .

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة إلى 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 إلى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناءاً لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) 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 القوائم المالية.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ 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 الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

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 (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

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 المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض 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.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة
كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة

الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

(٣) ذمم مدينة، صافي

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٢٠٨٢٨٠	٣١٩٣٤٦٢
٥٧٢٥٠٤	٧٢٦٦٠٩
١١٧٥٠	١١٧٥٠
٤٧٩٢٥٣٤	٣٩٣١٨٢١
(٢٥٥٦٥٣٥)	(٢٤٤٢٣٠٣)
٢٢٣٥٩٩٩	١٤٨٩٥١٨

ذمم عملاء تمويل على الهامش
ذمم عملاء الوساطة
أوراق قبض

ينزل: الخسائر الائتمانية المتوقعة*

* إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٥٥٦٥٣٥	٢٥٥٦٥٣٥
-	(١١٤٢٣٢)
٢٥٥٦٥٣٥	٢٤٤٢٣٠٣

الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
ذمم معدومة

الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

(٤) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

ان تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥٥٦٧	٣٠٧٢
٤٤٠٨٩٢	١٢١٨٦٩٣
٢٩٧١٥٠٨	٢٥٢٩٠١٢
٣٤١٧٩٦٧	٣٧٥٠٧٧٧

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك*
ودائع قصيرة الأجل**

* يمثل هذا البند اجمالي الأرصدة النقدية لدى البنوك والمرتبطة بتعاملات العملاء في البورصات وهو نقد خاص بالعملاء، حيث أن هذه الحسابات مسجلة باسم الشركة العربية للاستثمارات المالية، ولا تدخل ضمن موجودات ومطلوبات الشركة. وقد بلغت القيمة السوقية لهذه الحسابات ١٠٨٧٠٩٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٤١٧٤٩٥ دينار).

** يمثل هذا البند ودائع لأجل بالدينار الاردني تستحق خلال فترة ثلاثة اشهر من تاريخ ربط هذه الودائع بفائدة سنوية ٤,٥ % (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٤%).

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

لغايات قائمة التدفقات النقدية فإن النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة المختصرة يتمثل فيما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٧٤٥٣١١	٣٧٥٠٧٧٧	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٢٦٧٩٤)	(١٧٨٣٩)	ينزل: بنوك دائنة *
٣٦١٨٥١٧	٣٧٣٢٩٣٨	

* يمثل هذا البند الرصيد المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ والمتمثلة في حساب جاري مدين ممنوح من قبل البنك الأردني الكويتي بسقف ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار وبمعدل فائدة سنوية تتراوح ما بين ٨,٥% و ٩,٥% .

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ و ٣٠ حزيران ٢٠٢١، وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨، هذا وقامت المجموعة بتقديم الإقرارات الأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم تقم الدائرة بمراجعتها حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٥٣٠٨	٤١٦٦٣	رصيد بداية الفترة/ السنة
٣١٧١٣	٩٤١٢	ضريبة الدخل المستحقة
(٥٥٣٥٨)	(١٠٦١٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤١٦٦٣	٤٠٤٦٣	رصيد نهاية الفترة/ السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٩٥٩٦	٩٤١٢	ضريبة الدخل المستحقة للفترة

الشركة العربية للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

(٦) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ٦٣ر٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٦٣ر٠٠٠ دينار) إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٩١٠ر٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٩١ر٠٠٠ دينار). تبلغ تأميناتها النقدية ٨٧ر٠٥٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ٨٧ر٠٥٠ دينار).

(٧) المعاملات مع جهات ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركاء والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة وحسب قانون الأوراق المالية وتعليمات هيئة الأوراق المالية.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة المختصرة:

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية ٦٧ر٥٥٠ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ مقابل ٦٧ر٠٢٥ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

(٨) أرباح موزعة على المساهمين

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٢ توزيع مبلغ ٨٥٢ر٠٢٠ دينار من الاحتياطي الاختياري كأرباح على الشركاء والتي تمثل نسبة ٣٦ر٥٪ من رأس المال المكتتب به والمدفوع. (٢٠٢١: ٤٣٥ر٧٥٥ دينار)

(٩) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع -

بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٢٨٠٠ر٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله بنسبة ١٠٪ من الأرباح قبل الضرائب حتى يصبح ١٠٠٪ من رأس المال.

احتياطي اختياري -

قامت الشركة بتحويل الفائض في الاحتياطي الاجباري عن رأس المال الى الاحتياطي الاختياري خلال عام ٢٠٢٠ بعد تخفيض رأس المال، هذا وقد قامت المجموعة بتاريخ ١٧ آذار ٢٠٢٢ بتوزيع الاحتياطي الاختياري والبالغ ٨٥٢ر٠٢٠ دينار على الشركاء.

(١٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على قائمة الدخل الشامل او حقوق الملكية لعام ٢٠٢١.