

مبادلة للاستثمارات المالية

ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل

للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

الادارة			
الاسم	الصفة	تاريخ الانتخاب	الجهة التي يمثلها
جمال ناجي حسن همشري	رئيس هيئة مديرين	20/09/2020	
ايسر محمد نافذ محيسن	نائب رئيس هيئة مديرين	20/09/2020	
معتصم عبد الرحمن الاخرس	عضو هيئة مديرين	20/09/2020	
انس مصطفى عمر عبدالقادر	عضو هيئة مديرين	20/09/2020	

مدقق الحسابات المستقل			
الاسم التجاري	المحاسب القانوني	إجازة	الرقم الضريبي
الصابر محاسبون قانونيون	غسان منذر الصابر	642	7761872

المستشار القانوني

مكتب المحامي يوسف وليد الحاج حسن

المستشار الضريبي

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022
هيثم ممدوح العبادي

الفهرس

البيان	الصفحة
تقرير المحاسب القانوني المستقل	-
قائمة المركز المالي	أ
قائمة الدخل الشامل	ب
قائمة التغير في حقوق الملكية	ج
قائمة التدفقات النقدية	د
الإيضاحات حول القوائم المالية	1 - 11

الإشارة 511 / 2022

التاريخ 2023/1/30

السادة / مبادلة للاستثمارات المالية

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة ل مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة والتي تتكون من المركز المالي كما في 31 كانون أول 2022 ، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من 01 كانون ثاني 2022 الى 31 كانون أول 2022 وايضاحات حول القوائم المالية ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية عن المركز المالي ل مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة كما في 31 كانون أول 2022 وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الهامة وفقاً لحكمنا النهائي هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للسنة الحالية، إن 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 .

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن اعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضروريا لغرض اعداد وعرض قوائم المالية ، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على الاستمرار ، والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية المحاسبي، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اجراءات اعداد التقارير المالية.


AL SABER | **الصابر**
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS | محاسبون قانونيون

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق الذي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت. هناك أخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة إلى: تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، التحريفات، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الإستنتاج بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المنشأة على الإستمرار، إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا هذا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المنشأة على الإستمرار.

تقييم العرض العام للشكل ومحتوى للبيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل. تزويد المكلفين بالحكومة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت. التواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحكومة في المنشأة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات 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 عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً، والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

تقرير حول المتطلبات القانونية لإعداد القوائم المالية

تحتفظ المنشأة بسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، و تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة و نوصي بالمصادقة على هذه القوائم.


AL SABER الصابر
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS محاسبون قانونيون

الصابر محاسبون قانونيون

غسان منذر الصابر

اجازة 642

هذا التقرير يمثل رأي المحاسب القانوني بالبيانات المالية كما في 31 كانون أول 2022 مبادلة للاستثمارات المالية

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

31/12/2021	31/12/2022	الايضاح	أ قائمة المركز المالي
لا قرب دينار	لا قرب دينار		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
250,524	119,262	1	النقد و النقد المعادل
3,004,866	3,077,131	2	الذمم المدينة
444,920	596,310	3	المصاريف المدفوعة مقدما و الحسابات المدينة الاخرى
3,700,310	3,792,703		
			الموجودات غير المتداولة
53,242	54,871	4	الممتلكات و المعدات (بالصافي)
200,000	200,000	5	الاصول غير الملموسة (بالصافي)
899,087	864,087	-	حق استخدام الاصل
1,152,329	1,118,958		
4,852,639	4,911,661		
			الالتزامات و حقوق الملكية
			الالتزامات قصيرة الاجل
2,162,334	2,319,181	6	جاري مدين
172,007	73,696	-	الذمم الدائنة
6,893	6,893	7	الذمم الى اطراف ذات علاقة
6,430	7,378	8	المصاريف المستحقة و الحسابات الدائنة الاخرى
2,347,664	2,407,148		
			حقوق الملكية
2,500,000	2,500,000	-	راس المال المدفوع
77,239	77,239		الاحتياطي الاجباري
(72,264)	(72,726)		الارباح و الخسائر المدورة
2,504,975	2,504,513		
4,852,639	4,911,661		

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

31/12/2021	31/12/2022	الايضاح	ب قائمة الدخل الشامل
لاقرب دينار	لاقرب دينار		
615,963	454,197	9	الاييرادات
			المصاريف
(159,841)	(159,525)	-	الرواتب و الاجور
(56,336)	(11,418)	-	الاستهلاكات
(224,737)	(105,020)	10	المصاريف الادارية
(170,520)	(186,696)	-	المصاريف المالية
(611,434)	(462,659)		مجموع المصاريف
4,529	(8,462)		الربح / (الخسارة) من العمليات التشغيلية
-	8,000	-	الاييرادات و المصاريف الاخرى
4,529	(462)		صافي الربح / الخسارة
(453)	-		الاحتياطي الاجباري
4,076	(462)		المحول لحساب الارباح و الخسائر المدورة

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

ج قائمة التغيرات في حقوق الملكية				
الاجمالي	الارباح و الخسائر	الاحتياطي الاجباري	راس المال المدفوع	
31/12/2022				
2,504,975	(72,264)	77,239	2,500,000	رصيد اول المدة
(462)	(462)	-	-	ارباح / خسائر السنة
2,504,513	(72,726)	77,239	2,500,000	رصيد اخر المدة
31/12/2021				
2,500,446	(326,340)	76,786	2,750,000	رصيد اول المدة
4,529	4,529	-	-	ارباح / خسائر السنة
250,000	250,000	-	-	اطفاء الخسائر
(250,000)	-	-	(250,000)	زيادة / تخفيض راس المال
-	(453)	453	-	المحول للاحتياطي الاجباري
2,504,975	(72,264)	77,239	2,500,000	رصيد اخر المدة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

هذه البيانات صدر بها رأي غير متحفظ من الصابر محاسبون قانونيون إجازة 642 بتاريخ 30 / 1 / 2023

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

31/12/2021 لاقرب دينار	31/12/2022 لاقرب دينار	د قائمة التدفقات النقدية
		الانشطة التشغيلية
4,529	(462)	ارباح / خسائر السنة
		تعديلات على صافي ربح / خسارة السنة
56,336	11,418	الاستهلاكات
170,520	186,696	المصاريف المالية
231,385	197,652	
		التغيرات في راس المال العامل
79,560	(72,265)	الذمم المدينة
(139,567)	(151,390)	المصاريف المدفوعة مقدما و الحسابات المدينة الاخرى
(70,754)	(98,311)	الذمم الدائنة
605	948	المصاريف المستحقة و الحسابات الدائنة الاخرى
101,229	(123,366)	صافي النقد المستخدم في / المتوفر من الانشطة التشغيلية
(170,520)	(186,696)	المصاريف المالية
(69,291)	(310,062)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(11,737)	(13,047)	شراء الممتلكات و المعدات
244,273	35,000	الاصول الاخرى
232,536	21,953	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
(220,123)	156,847	جاري مدين
(250,000)	-	راس المال
250,000	-	اطفاءات الخسائر
(220,123)	156,847	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(56,878)	(131,262)	صافي التغير في النقد و ما حكمه
307,402	250,524	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
250,524	119,262	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة

التكوين و النشاط

التأسيس

مبادلة للاستثمارات المالية مسجلة كذات مسؤولية محدودة بصفة اعتيادية تحت رقم 10529 بتاريخ 8 / 8 / 2005 و تحمل الرقم الوطني 200010621.

رأس المال

رأس المال المسجل	2,500,000	دينار	عدد الاسهم	2,500,000
------------------	-----------	-------	------------	-----------

الموقع

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

الغايات

وساطه ماليه

رهن اموال الشركه لتنفيذ غايات الشركه

اقتراض الاموال اللازمه لها من البنوك

كفالة الغير بما يحقق مصلحة الشركه

التمويل على الهامش حسب قوانين وانظمة وتعليمات هيئة الاوراق المالية

مكتب إداري

الملكية

الاسم	الصفة	راس المال	الجنسية
جمال ناجي حسن همشري	م/مسؤولية	1,875,000	أردني
محمد عبدالله جمعه السري	م/مسؤولية	625,000	اماراتي

التفويض

بتاريخ 30 / 3 / 2022 تعديل المفوضين بالتوقيع لتصبح كالآتي : 1- تفويض السيد رئيس هيئة المديرين منفردا بصلاحيه التوقيع عن الشركة و أمام جميع الجهات و المؤسسات الحكومية و الأهلية و في كافة الأمور الإدارية و القضائية و القانونية و المالية و بدون حد أقصى و بكافة الأمور الأخرى بما في ذلك توكيل المحامين لتمثيل الشركة كمدعي أو مدعى عليها و في تقديم الشكاوى عن الشركة و له تفويض كل و/ أو بعض هذه الصلاحيات للغير بما فوض به كله و/أو بعضه خطيا . 2 - تفويض نائب رئيس هيئة المديرين السيد أيسر محمد نافذ محيسن و السيد أنس مصطفى عمر عبد القادر مجتمعين بالتوقيع على جميع الأمور المالية و بحد أقصى 25 ألف دينار . 3- تفويض نائب رئيس هيئة المديرين السيد أيسر محمد نافذ محيسن بالتوقيع على جميع الأمور الإدارية. 4 - تفويض نائب رئيس هيئة المديرين السيد أيسر محمد نافذ محيسن بالتوقيع على الحوالات البنكية بين حسابات الشركة لدى البنوك المختلفة و التحويل المالي من حساب الشركة لدى البنوك الى حساب مركز ايداع الأوراق المالية لدى البنك المركزي الأردني . 5 - تفويض نائب رئيس هيئة المديرين السيد أيسر محمد نافذ محيسن مجتمعاً مع السيد معتصم عبد الرحمن محمد الأخرس بصلاحيه التوقيع عن الشركة و أمام جميع الجهات و المؤسسات الحكومية و الأهلية و في كافة الأمور المالية و بدون حد أقصى . 6 - تفويض السيد علاء الدين كامل صدقه رقم وطني (9681021736) لينوب عن الشركة لدى دائرة ترخيص السواقين و المركبات في شراء المركبات و تسجيلها باسم الشركة و ترخيص و تأمين المركبات و تجديد الرخص و تغيير صفة الاستعمال و التوقيع على الأوراق اللازمة لذلك و التوقيع على معاملات رهن مركبات الغير لمصلحة الشركة و ضمانا لدين الشركة . 7 - تفويض السيد علاء الدين كامل صدقه لينوب عن الشركة لدى دائرة ترخيص السواقين و المركبات في بيع مركبات الشركة و التوقيع على معاملات فك الرهن شريطة تقديم كتاب صادر عن الشركة موقع و مختوم بختمها و مصادق على التوقيع من بنك عامل بالأردن يتضمن الكتاب نوع و رقم المركبة موضوع البيع و / أو فك الرهن . 8 - تفويض السيد أيسر محمد نافذ محيسن و يحمل الرقم الوطني (9811010706) عن الشركة في الأمور القانونية و القضائية و في تقديم الشكاوى و حلف اليمين أمام الجهات القضائية

التقديرات و الافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

السياسات المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية

إعدت هذه البيانات المالية المدققة ل مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة تلبية لمتطلبات دائرة مراقبة الشركات، و وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الصادرة عنها، وعلى أساس مبدأ التكلفة ، أما الموجودات المالية و المطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة و هي معروضة بالدينار الاردني لان غالبية العمليات تسجل بالدينار الاردني.

إستخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب قيام إدارة الشركة بتقديرات وإجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. كما وإن هذه التقديرات تؤثر على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. إن الفرضيات التي تم إستخدام لهذه التقديرات مبنية على عوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل والتغيرات في أوضاع وظروف هذه المخصصات.

أهم الأسس المحاسبية المطبقة من قبل المنشأة

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وإصدار الفاتورة وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكميات.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تقديم الخدمة الى العملاء و اصدار الفاتورة وتظهر بالصافي ووفقا للعمل المنجز ومبدأ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

الإيرادات الأخرى يتم إثباتها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند توافر شروط تحققها.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتفق عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

المدينون

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء ضمن النشاط الطبيعي.

يتم الاعتراف بالذمم طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مطروحا منها مخصص تدني القيمة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام مخصص التدني حيث تسجل الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. وفي حالة الزيادة أو النقص في مبلغ المخصص بسبب حصول حدث معين بعد الاعتراف بخسارة التدني فيتم زيادة أو تخفيض خسارة التدني التي تم الاعتراف فيها سابقاً وذلك بتعديل مخصص التدني. وفي حالة تحصيل ديون تم شطبها، يتم تسجيلها كإيرادات أخرى في قائمة الدخل المنفصلة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل من ميزانية عمومية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها. أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لإنخفاض القيمة على أساس جماعي. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة خلال استعمال حساب مخصصات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في حساب الأرباح والخسائر.

إلغاء الإعتراف

تقوم المنشأة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى.

أما في حالة قيام المنشأة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المنشأة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ المنشأة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المنشأة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

التقاص

يتم إجراء التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الممتلكات و المعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، ويتم إستبعاد كلفة الممتلكات والمعدات والإستهلاك المتراكم عند بيعها أو التخلص منها، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في قائمة الدخل. عندما يقل المبلغ الممكن إسترداد من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي القيمة الدفترية فإنه يتم تخفيضها إلى القيمة الممكن إستردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل. تستهلك الممتلكات والمعدات بإستخدام طريقة القسط الثابت.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكلفة البيع أو القيمة في الإستخدام، أيهما أعلى. في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنفد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنفد) بما يعادل إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتتنزيله من مخصص إعادة التقييم.

ضريبة دخل الشركة

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لعام 2014 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقا لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل، وتطبقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي إلزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام.

عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالخدمة كموجودات في حالة كون إستلام وإستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

الإيضاحات

1 النقد و النقد المعادل

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
500	500
250,024	118,762
250,524	119,262

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

2 الذمم المدينة

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
3,077,749	3,142,014
(72,883)	(64,883)
3,004,866	3,077,131

الذمم المدينة التجارية المحلية

مخصص الديون المشكوك فيها

3 المصاريف المدفوعة مقدما و الحسابات المدينة الاخرى

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
13,350	13,246
46,558	46,529
383,662	535,185
1,350	1,350
444,920	596,310

المصاريف المدفوعة مقدما

ذمم و سلف الموظفين

الذمم المدينة الاخرى

التأمينات المستردة

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

4 الممتلكات و المعدات (بالصافي)				
31/12/2022	استبعاد	اضافة	01/01/2022	
				الممتلكات و المعدات (بالكلفة)
68,405	-	-	68,405	الاثاث والمفروشات
305,564	-	-	305,564	الديكورات
7,000	-	7,000	-	اجهزة الكمبيوتر و الحاسوب
-	168,000	-	168,000	المركبات و و سائط النقل و السيارات
112,351	-	3,300	109,051	ماكينات و الات و معدات
13,273	-	2,747	10,526	ديكورات وادي صقرة
506,593	168,000	13,047	661,546	
				الاستهلاك المتراكم
68,405	-	-	68,405	الاثاث والمفروشات
274,857	-	3,574	271,283	الديكورات
-	168,000	6,916	161,084	المركبات و و سائط النقل و السيارات
108,460	-	928	107,532	ماكينات و الات و معدات
451,722	168,000	11,418	608,304	
			53,242	القيمة الدفترية في بداية السنة
54,871				القيمة الدفترية في نهاية السنة

5 الاصول غير الملموسة (بالصافي)

31/12/2021	31/12/2022	
لاقرب دينار	لاقرب دينار	
200,000	200,000	رخصة وساطة مالية
45,060	45,060	خلوات الايجارات
(45,060)	(45,060)	الاطفاء المتراكم - خلوات الايجارات
200,000	200,000	

6 جاري مدين

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
2,162,334	2,319,181
2,162,334	2,319,181

بنوك محلية

إن تفاصيل البنوك الدائنة كما في 31 كانون الأول كما يلي:

يتمثل هذا البند بقيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة من البنك العربي بضمن كفالة الشركاء الشخصية، والتي تتمثل في جاري مدين بالدينار الأردني ، علما ان كتاب البنك لم يبين مقدار السقف الممنوح و معدل الفائدة و العمولات على هذه التسهيلات.

7 الذمم الى اطراف ذات علاقة

إن الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة التي تتضمنها قائمة المركز المالي كما يلي:

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
6,893	6,893
6,893	6,893

جاري الشريك محمد عبدالله جمعه السري

8 المصاريف المستحقة و الحسابات الدائنة الاخرى

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
4,569	5,582
1,826	1,754
35	42
6,430	7,378

الذمم الدائنة الاخرى

امانات المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

الامانات الاخرى

9 الإيرادات

31/12/2021	31/12/2022
لا قرب دينار	لا قرب دينار
502,433	454,197
113,530	-
615,963	454,197

إيرادات خدمات محلية

إيرادات أخرى

مبادلة للاستثمارات المالية - ذات مسؤولية محدودة
البيانات المالية و تقرير مدقق الحسابات القانوني المستقل
للسنة المنتهية في 31 كانون أول 2022

10 المصاريف الادارية

31/12/2021	31/12/2022	
لا قرب دينار	لا قرب دينار	
42,000	35,000	الاجارات
12,128	13,959	مساهمة الضمان الاجتماعي
2,003	1,746	تأمين صحي
4,564	2,997	كهرباء
5,090	5,545	اتصالات و بريد سريع
6	196	قرطاسية و لوازم حاسوب
1,784	2,557	صيانة
1,800	980	تأمين
2,606	462	نفقات السيارات
1,894	9,438	رسوم حكومية
127,520	17,418	رسوم قضايا و محاكم
290	-	الاعتاب المهنية و الاستشارية
1,450	1,450	اعتاب تدقيق الحسابات
221	200	دعاية و اعلان
4,450	-	عضوية و اشتراكات
-	11	نظافة
2,296	2,516	ضيافة
-	244	تنقلات
5,000	-	مصاريف تدني ذمم مدينة
9,132	9,285	كفالات
503	1,016	اخرى
224,737	105,020	

ان اثر عدم تطبيق معيار "16" في ما يخص مصاريف الاجار ادى الى تخفيض المصاريف بقيمة 9,992 دينار.

ضريبة الدخل

تخضع المنشأة مبادلة للاستثمارات المالية لقانون ضريبة الدخل رقم (34) لسنة 2014 وتعديلاته، ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة على أساس الربح الضريبي المعدل. تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة، أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية،

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال.

تقوم المنشأة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأنها تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية.

معدل المديونية المثلى

تقوم الإدارة العامة بمراجعة هيكلية رأس مال المنشأة بشكل دوري، وكجزء من هذه المراجعة. تقوم هيئة الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين.

إدارة المخاطر المالية.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية.

لا تتعرض المنشأة لمخاطر هامة مرتبطة بتغير العملات الأجنبية لذلك لا حاجة لإدارة فعالة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة.

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقراضات الأموال بمعدلات متغيرة، وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. تتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة للأموال المقترضة بشكل فعال.

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على الإدارة وذلك لإدارة متطلبات المنشأة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل . وتقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات النقدية.

المصادقة على القوائم المالية

تمت المصادقة على القوائم المالية من قبل ادارة مبادلة للاستثمارات المالية بتاريخ 30 / 1 / 2023

ارقام المقارنة

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للتناسب و عرض القوائم المالية للسنة الحالية.