

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية المرحلية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات للفترة المالية

المنتهية في 30 حزيران 2021

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

صفحة	الفهرس
4-3	تقرير مدقق الحسابات
5	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما هي في 30 حزيران 2021
6	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021
7	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021
8	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021
11-9	أهم السياسات المحاسبية المستخدمة
20-12	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية للفترة حزيران 2021

بسم الله الرحمن الرحيم

الرقم: 406/2021/60001

عمان في: 2021/07/27

السادة / الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية المحترمين

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية " شركة مساهمة عامة محدودة " ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2021، وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 30 حزيران 2021، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير 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 البيانات المالية " في هذا التقرير .
في اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا .

الاستقلالية

نحن مستقلين عن الشركة 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 .

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

**تابع تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى المساهمين في الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية (م.ع.م.)
للفترة المالية 30 حزيران 2021**

أمور أخرى

- تنتهي السنة المالية للشركة في 31 كانون أول من كل عام وقد أعنت البيانات المالية المدققة المرفقة لأغراض الإدارة.
- قررت الهيئة العامة للشركة بتاريخ 2020/07/28 الموافقة بالاجماع على اندماج شركة رم للوساطة المالية م.ع.م (الشركة الدامجة) مع الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية م.ع.م (الشركة المندمجة) والسير بالاجراءات حسب القانون على أن يكون تاريخ الاندماج النهائي لكلا الشركتين الدامجة والمندمجة كما هو في 2021/06/30 وتم تفويض رئيس مجلس إدارة الشركة أو نائبه بتوقيع عقد الاندماج بين الشركتين الدامجة والمندمجة. ولم يتم تنفيذ عملية الاندماج بين الشركتين حتى تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

غايقتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية الاقتصادية. كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. أن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما أن الإحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، و ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، وإستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم ثيقن جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم ثيقن جوهري، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة (بالإضافة إلى أمور أخرى)، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وأن القوائم المالية متفقة معها من كافة النواحي الجوهرية ونوصي بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المكتب العلمي للتدقيق
والمحاسبة والاستشارات
جمال محمد فلاح
إجازة رقم " 285 "

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما هي في 30 حزيران 2021

31 كانون أول 2020	30 حزيران 2021	انصاف	الموجودات
دينار مدققة	دينار مدققة		
			الموجودات المتداولة
35,722	35,464	3	نقد بالصندوق ولدى البنوك
20,000	20,000		شيكات برسم التحصيل
841,569	778,947	4	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
1,000	1,000	5	أرصدة مدينة أخرى
-	-	6	ذمم مدينة
898,291	835,411		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
6,406,390	6,183,707	7	استثمارات في شركات زميلة
1	1	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
5	5	9	صافي قيمة الممتلكات والمعدات
6,406,396	6,183,713		مجموع الموجودات غير المتداولة
7,304,687	7,019,124		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
375,808	379,530	10	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
196,105	196,105	11	رذيات مساهمين
475,677	472,003		ذمم وسطاء ماليين
187,285	190,385		ذمم شركات زميلة
1,234,875	1,238,023		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق المساهمين
6,500,000	6,500,000		رأس المال المصرح به
6,000,000	6,000,000		رأس المال المكتتب به والمدفوع
3,000,000	3,000,000		علاوة اصدار
63,947	63,947		احتياطي إجباري
(99,999)	(99,999)		احتياطي القيمة العادلة
(2,894,136)	(3,182,847)		خسائر مدورة
6,069,812	5,781,101		صافي حقوق المساهمين
7,304,687	7,019,124		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

(20 / 5)

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021

للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران		للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران		ايضاح
2020	2021	2020	2021	
دينار	دينار	دينار	دينار	
مراجعة	مدققة	مراجعة	مدققة	
(15,710)	(5,873)	(41,894)	(18,043)	خسائر متحققة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
23,054	19,996	8,448	(12,603)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(68,762)	(222,683)	(68,762)	(222,683)	حصة من نتائج اعمال شركة زميلة
(10,623)	(12,985)	(30,063)	(28,302)	عمولات وفوائد شراء وبيع موجودات مالية من خلال بيان الدخل
(2,256)	(4,814)	(4,536)	(7,080)	12 المصاريف الإدارية والعمومية
(28,471)	-	(28,471)	-	مصاريف تدني ذمم مدينة
(102,768)	(226,359)	(165,278)	(288,711)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	ضريبة الدخل
(102,768)	(226,359)	(165,278)	(288,711)	خسارة الفترة بعد الضريبة
				الدخل الشامل الآخر
(12,688)	-	(12,688)	-	احتياطي القيمة العادلة
(115,456)	(226,359)	(177,966)	(288,711)	الدخل الشامل للفترة
دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	دينار / سهم	
(0.019)	(0.038)	(0.030)	(0.048)	العائد على السهم من الدخل الشامل للفترة
6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

(20 / 6)

الشركة الأردنية لإدارة الصادق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلة الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021

المجموع	الخصائر المدورة	احتياطي القيمة المعادلة	احتياطي إحصائي	علاوة الاصدار	رأس المال
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
6,069,812	(2,894,136)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
(288,711)	(288,711)	-	-	-	-
5,781,101	(3,182,847)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
الرصيد في 31 كانون أول 2020 (مدققة)					
خسارة الفترة					
6,459,171	(2,517,465)	(87,311)	63,947	3,000,000	6,000,000
(165,278)	(165,278)	-	-	-	-
(12,688)	-	(12,688)	-	-	-
6,281,205	(2,682,743)	(99,999)	63,947	3,000,000	6,000,000
الرصيد في 30 حزيران 2020 (مراجعة)					

* تتضمن الخصائر المدورة خسائر إعادة تقييم غير متحققة لموجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال قائمة الدخل بقيمة "12,603 دينار خلال الفترة.

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان
(2017)

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة المالية المنتهية في 30 حزيران 2021

<u>30 حزيران 2020</u>	<u>30 حزيران 2021</u>	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
<u>مراجعة</u>	<u>مدققة</u>	
(165,278)	(288,711)	<u>التدفق النقدي من عمليات التشغيل</u>
		خسارة الفترة
		<u>بنود لا تتطلب نفقات نقدية</u>
68,762	222,683	حصة من نتائج اعمال شركة زميلة
(8,448)	12,603	صافي فروقات تقييم موجودات مالية
28,471	-	مصاريف تدني ذمم مدينة
(76,493)	(53,425)	الخسارة التشغيلية
(6,844)	3,148	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
81,591	50,019	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
(1,746)	(258)	صافي النقد من عمليات التشغيل
(1,746)	(258)	صافي النقد من العمليات
39,763	35,722	نقد اول المدة
38,017	35,464	نقد اخر المدة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

أسس اعداد القوائم المالية الموحدة :

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة .
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولية 34 (اعداد التقارير المالية المرحلية) وبموجب القوانين والتعليمات النافذة لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولية 34 (اعداد التقارير المالية المرحلية) وبموجب القوانين والتعليمات النافذة لمبدأ التكلفة التاريخية .
- الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية الموحدة والتي تمثل العملة الرئيسية للشركة .
- ان السياسات المحاسبية المتبعة للسنة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة .
- ان نتائج هذه الفترة المالية لا تمثل بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة لكامل السنة المالية الحالية .

أسس توحيد القوائم المالية :

تشمل القوائم المالية المرفقة موجدات ومطلوبات ونتاج اعمال الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية (م.ع.م) (الشركة الام) وشركة استثمار للنقل م.خ والمملوكة بنسبة 100% للشركة الام .

استخدام التقديرات :

- إن اعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والايضاحات المرفقة بها . إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن . وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات . وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية :
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للأصول المملوكة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل .
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل .
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

للشركة والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

- النقد في الصندوق ولدى البنوك :-

يمثل هذا البند النقد بالصندوق ولدى البنوك بالحسابات الجارية للشركة ولا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :-

يتضمن هذا البند الاستثمار في اسهم واسناد الشركات المحتفظ بها لاغراض المتاجرة، وتحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصير الاجل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تفيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الموحدة بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم قيد الارباح او الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل.

يتم اثبات الارباح الموزعة او الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

- شكات برسم التحصيل :-

تظهر الشكات برسم التحصيل بالقيمة العادلة عند قبضها .

- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية :-

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع او شراء الموجودات المالية) .

- القيمة العادلة :-

تمثل اسعار الاغلاق في اسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية . في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فانه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لاداة مالية مشابهة او من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فانه يتم اظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

الذمم المدينة :-

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها ، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل او جزء منه غير محتمل ، تشطب الديون المدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها .

الممتلكات والمعدات :-

تظهر الممتلكات والمعدات والألات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب المنوية من (2 % - 20 %) .

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر :-

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية وفي حال بيع هذه الموجودات او جزء منها ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل .

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدنّي هذا ويتم تسجيل الارباح الموزعة في قائمة الدخل .

ذمم وارصدة دائنة اخرى :-

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها او لم تتم من قبل المورد .

المخصصات :-

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني او متوقع) ناتج عن حدث سابق وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

أهم السياسات المحاسبية الموحدة

التقاص :-

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

الايادات :-

يتم تحقق الايرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

العملات الأجنبية :

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات ، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني ، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل .

ضريبة الدخل :-

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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (13) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذا البيان

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية للفترة حزيران 2021

1- إيضاح عام:-

- تأسست الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية كشركة مساهمة عامة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة لدى مراقبة الشركات تحت الرقم (446) بتاريخ 2007/11/15 حيث كانت مسجلة تحت اسم شركة الفاتحون العرب للاستثمار وقد تم تغيير اسم الشركة بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ 2015/10/03 من شركة الفاتحون العرب للاستثمار إلى الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي وبتاريخ 2018/08/01 بناء على قرار الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي تقرر تغيير اسم الشركة من الشركة العربية للاستثمار في النقل الجوي ليصبح الشركة الأردنية لادارة الصناديق الاستثمارية.
- من اهم غايات الشركة تأسيس صناديق الاستثمار المشترك ، ادارة الصناديق الاستثمارية ، شراء وبيع الاسهم والسندات لغايات الشركة عدا الوساطة المالية .
- قررت الهيئة العامة للشركة بتاريخ 2020/07/28 الموافقة بالاجماع على اندماج المالية الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية م.ع.م (الشركة الدامجة) مع شركة رم للوساطة م.ع.م (الشركة المندمجة) والمسير بالاجراءات حسب القانون على ان يكون تاريخ الاندماج النهائي لكلا الشركتين الدامجة والمندمجة كما هو في 2021/06/30 وتم تفويض رئيس مجلس ادارة الشركة او نائبه بتوقيع عقد الاندماج بين الشركتين الدامجة والمندمجة . ولم يتم تنفيذ عملية الاندماج بين الشركتين حتى تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية .
- تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ 2021/07/27 .

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة حزيران 2021

3- نقد بالصندوق ولدى البنوك :

البان	30 حزيران 2021	31 كانون أول 2020
دينار	دينار	دينار
مدققة	مدققة	مدققة
نقد وشيكات بالصندوق	34,244	35,520
نقد لدى البنوك	1,220	202
المجموع	35,464	35,722

4- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل :

البان	عدد الاسهم 2021	30 حزيران 2021	عدد الاسهم 2020	31 كانون أول 2020
	دينار	دينار	دينار	دينار
	مدققة	مدققة	مدققة	مدققة
شركة مجموعة العصر للاستثمار	84,525	159,752	76,625	186,965
شركة الاتحاد العربي الدولي للتأمين	125,496	197,029	125,496	207,068
شركة رم للوساطة المالية	121,000	217,800	121,000	189,970
شركة رم للنقل والاستثمار السياحي	76,712	31,452	166,082	68,094
شركة اتحاد المستثمرين العرب	82,734	172,914	85,734	189,472
المجموع	778,947	778,947	841,569	841,569

الشركة الاردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة حزيران 2021

5- أرصدة مدينة أخرى :

31 كانون أول 2020	30 حزيران 2021	البيان
دينار	دينار	
مدققة	مدققة	
1,000	1,000	تأمينات كفالات
1,000	1,000	المجموع

6- الذمم المدينة :

31 كانون أول 2020	30 حزيران 2021	البيان
دينار	دينار	
مدققة	مدققة	
81,008	81,008	ذمم تجارية عملاء
71,848	71,848	ذمم مدينة - مقابل شيكات معادة
152,856	152,856	المجموع
(152,856)	(152,856)	ينزل مخصص تدني قيمة الذمم المدينة
-	-	المجموع

وفي ما يلي اهم الحركات التي تمت على مخصص تدني قيمة الذمم المدينة :

31 كانون أول 2020	30 حزيران 2021	البيان
دينار	دينار	
مدققة	مدققة	
104,385	152,856	الرصيد في بداية السنة
48,471	-	الإضافات
152,856	152,856	المجموع

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة حزيران 2021

7- استثمار في شركة زميلة :

- يمثل هذا البند استثمارات الشركة في شركات أخرى بنسبة مساهمة لا تقل عن 20 % ولا تزيد عن 50 % من مجموع حقوق التصويت في هذه الشركات .

البيان	نسبة التملك	30 حزيران 2021	31 كانون أول 2020
		دينار	دينار
		مدققة	مدققة
شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م. خ	36.4%	6,183,707	6,406,390
المجموع		6,183,707	6,406,390

وفيما يلي ملخص على الحركات التي تمت على الاستثمار خلال الفترة :

الرصيد في	الحصة من نتائج	الرصيد في نهاية
بداية السنة	الاعمال	الفترة
دينار	دينار	دينار
6,406,390	(222,683)	6,183,707
6,406,390	(222,683)	6,183,707

شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م. خ

المجموع

وفيما يلي اهم المعلومات عن الشركات المستثمر بها :

الشركة	رأس المال	مقدار الحصة	اهم الغايات	تاريخ التأسيس
شركة رم للاستثمار في النقل الجوي م.خ	14,000,000	5,100,000	استثمارات مالية	5/23/2010

- تأسست الشركة الزميلة رم للاستثمار في النقل الجوي بتاريخ 23/05/2010 من اهم غاياتها الاستثمار بالشركات المتخصصة بالنقل الجوي .

الشركة الأردنية لإدارة الصناديق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة حزيران 2021

8- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر :

يمثل هذا البند استثمارات الشركة في شركات أخرى بنسبة مساهمة لا تتجاوز 20 % من مجموع حقوق التصويت في هذه الشركات ولا تمارس سيطرة عليها .

البيان	30 حزيران 2021	31 كانون أول 2020
	دينار	دينار
	مدققة	مدققة
شركة اركان للاستثمارات المالية	100,000	100,000
تسوية القيمة العادلة	(99,999)	(99,999)
المجموع	1	1

وفيما يلي ملخص على الحركات التي تمت على احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة :

الرصد في بداية السنة	الحصة من نتائج الاعمال	الرصد في نهاية الفترة
	دينار	دينار
1	-	1
1	-	1

وفيما يلي اهم المعلومات عن الشركات المستثمر بها :

الشركة	حصة الشركة / حصة	الصفة القانونية	اهم الغايات	رأس المال / حصة	تاريخ التأسيس
اركان للاستثمارات المالية	100,000	مساهمة خاصة	استثمارات مالية	2,500,000	12/20/2016

الشركة الأردنية لإدارة الصادق الاستثمارية

"شركة مساهمة عامة محدودة"

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلة الموحدة للفترة حزيران 2021

9- الممتلكات والمعدات :-

الإجمالي	إثاث ومفروشات	تأمين واجهزة	تأمينات على	البيان
هناك	هناك	كمبيوتر	هناك	التكلفة
34,096	9,805	13,362	10,929	الرصيد في 2020/12/31 (مدققة)
-	-	-	-	إضافات
34,096	9,805	13,362	10,929	الرصيد في 2021/06/30 (مدققة)
-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم
34,096	9,805	13,362	10,929	الرصيد في 2020/12/31 (مدققة)
34,091	9,803	13,360	10,928	استهلاك الفترة
-	-	-	-	الرصيد في 2021/06/30 (مدققة)
34,091	9,803	13,360	10,928	صافي القيمة الدفترية في 2021/06/30 (مدققة)
5	2	2	1	صافي القيمة الدفترية في 2020/12/31 (مدققة)
5	2	2	1	

(20 / 18)

المكتب المحاسبي
والتدقيق والمحاسبة والاستشارات

محاسبون قانونيون

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة حزيران 2021

10- ذمم وأرصدة دائنة :-

<u>31 كانون اول</u>	<u>30 حزيران</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
دينار	دينار	البيان
مدققة	مدققة	
146,228	143,128	ذمم دائنة اخرى
210,809	210,809	شيكات اجلة الدفع
14,753	21,575	مصاريف مستحقة الدفع
2,296	2,296	أمانات للغير
1,674	1,674	أمانات حكومية
48	48	كسور الأسهم
375,808	379,530	المجموع

11- رديات مساهمين :-

يمثل رصيد حساب رديات المساهمين رصيد حصة المساهمين من تخفيض عدد الاسهم والناجمة عن تخفيض راس مال الشركة ، بالإضافة الى رديات الاكتتاب .

12- المصاريف الإدارية :

<u>30 حزيران 2020</u>	<u>30 حزيران 2021</u>	
دينار	دينار	البيان
مراجعة	مدققة	
2,750	2,750	ايجارات
1,740	1,740	أتعاب مهنية واستشارات
46	2,415	اخرى
-	175	رسوم حكومية
4,536	7,080	المجموع

الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية

" شركة مساهمة عامة محدودة "

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة المرحلية للفترة حزيران 2021

13- ضريبة الدخل :-

- الشركة الاردنية لادارة الصناديق الاستثمارية:
- تم مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة حتى نهاية عام 2016 مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تم صدور قرار بعدم الموافقة للعام 2017-2018 .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة لعام 2019 و 2020 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .
- شركة اثمار للنقل (الشركة التابعة) :
- تم مناقشة وتسوية نتائج اعمال الشركة حتى نهاية عام 2017 مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للعام 2018 و 2019 و 2020 ولم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه .

- الأدوات المالية:-

- أ- القيمة العادلة:-
- ان القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة ، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
- وتبين الايضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الادوات المالية ، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الادوات .
- ب- مخاطر الائتمان:-
- تحتفظ الشركة بالارصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب.
- مخاطر سعر السوق:-
- وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في اسعار السوق. ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .
- مخاطر تقلبات العملة:-
- يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الادوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . ان المخاطرة المتعلقة بالادوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متدنية نظرا لثبات سعر صرف الدينار الاردني مقابل الدولار الأمريكي ، اما مخاطر العملات الاخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية .
- مخاطر سعر الفائدة:-
- إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة .