

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص – شركة مساهمة عامة)  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في  
٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

---

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة
٣	بيان المركز المالي الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٢٩ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى السادة الهيئة العامة المحترمين  
شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### تقرير حول البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار - صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة - ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول التدقيق.

#### أمر آخر

إن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ قد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر حيث أصدر تقرير تدقيق غير متحفظ بتاريخ ٣ آذار ٢٠٢١.

#### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هنالك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في المجموعة، أي مجلس الإدارة، مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

### مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستمكنا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهرية، إن وجدت.

هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس البيانات المالية الموحدة.

جزء 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 الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل 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، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا وجود عدم تيقن جوهرية، فإن ذلك يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة، نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. إننا مسؤولون بصفة منفردة عن رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لقد قمنا بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة في المجموعة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

### تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها بعد الأخذ بعين الاعتبار فقرة الأمر الآخر أعلاه.



القواسمي وشركاه

KPMG

حاتم القواسمي  
إجازة رقم (٦٥٦)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية  
٧ نيسان ٢٠٢٢

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			<b>الموجودات</b>
٥١,٦٦٦	٣٣,٩٧٤	٥	ممتلكات ومعدات
١٧,٧٤٠	-		مشاريع تحت التنفيذ
٢,٥٢٧	١٢٤,٩٦٣	٦-أ	حق استخدام الأصول
-	١٠,٨١٧,٢٨٣	٧	استثمار في شركة حليفة
٧١,٩٣٣	١٠,٩٧٦,٢٢٠		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٢٩,٥٨٧	٩٣,٧٠٣	٩	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٦٨٢,٧٥٥	٩٠٥,٩٣٨	١٠	النقد وما في حكمه
١٢,٨١٢,٣٤٢	٩٩٩,٦٤١		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٨٨٤,٢٧٥	١١,٩٧٥,٨٦١		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٧,١٠٠,٠٠٠	١٨,١٧١,٣٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٠,١٤٢,٧٢٧	-		دفعات على حساب زيادة رأس المال
(٤,٩٦٣,٩٤٣)	(٧,٢٠٣,٠٠١)		خسائر متراكمة
١٢,٢٧٨,٧٨٤	١٠,٩٦٨,٢٩٩		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
-	٦٥,٧٤٠	٦-ب	التزامات عقد ايجار - طويلة الأجل
٢٤٥,٤٨٧	٣١٧,٦٩١	١٣	مخصص مكافآت - طويلة الأجل
٢٤٥,٤٨٧	٣٨٣,٤٣١		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٩٩,٨٠٥	١٣	مخصص مكافآت - قصيرة الأجل
٥٣,١٠٢	١١٠,٦٥٨		ذمم دائنة
-	٥٩,٨٠٢	٦-ب	التزامات عقد ايجار - قصيرة الأجل
٣٠٦,٩٠٢	٣٥٣,٨٦٦	١١	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٠,٠٠٤	٦٢٤,١٣١		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠٥,٤٩١	١,٠٠٧,٥٦٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٢,٨٨٤,٢٧٥	١١,٩٧٥,٨٦١		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

- تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.  
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من صفحة (٣) الى (٢٩) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٢ وتم اعتمادها من قبل:

المدير التنفيذي

المدير المالي

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
( صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة )  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

بالدينار الأردني			
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول			
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
-	١٨٢,٢٨٣	٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
-	١٨٢,٢٨٣		مجموع الإيرادات
(٩٥٤,١١٠)	(٨٤٩,٦٦٢)	١٤	أتعاب مهنية
(١,١٩٨,٤٥١)	(١,٢٨٨,٩٨٦)		رواتب ومنافع أخرى
(١٠٧,٢٦٣)	(١٠٣,٥١٩)	٦-أ	استهلاكات
(٢١٥,٥٠٥)	(٢٤٧,٦٥٢)	١٥	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	(٢,٤٨٩,٨١٩)		مجموع المصاريف التشغيلية
(٢,٤٧٥,٣٢٩)	(٢,٣٠٧,٥٣٦)		(الخسارة) التشغيلية
١٦٦,٥٦٤	٨١,٧١٦		إيراد فوائد
(٤,٤٨٤)	(١٣,٢٣٨)	٦-ب	تكاليف تمويل
(٢,٣١٣,٢٤٩)	(٢,٢٣٩,٠٥٨)		إجمالي (الخسارة) للسنة
(٢,٣١٣,٢٤٩)	(٢,٢٣٩,٠٥٨)		إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة

- تعتبر الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها ومع تقرير مدقق الحسابات المستقل.  
- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من صفحة (٣) إلى (٢٩) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٢ وتم إعتقادها من قبل:

المدير التنفيذي

المدير المالي

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص – شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

بالدينار الأردني			
مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	دفعات على حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
<b>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١</b>			
١٢,٢٧٨,٧٨٤	(٤,٩٦٣,٩٤٣)	١٠,١٤٢,٧٢٧	٧,١٠٠,٠٠٠
٩٢٨,٥٧٣	-	٩٢٨,٥٧٣	-
-	-	(١١,٠٧١,٣٠٠)	١١,٠٧١,٣٠٠
(٢,٢٣٩,٠٥٨)	(٢,٢٣٩,٠٥٨)	-	-
<u>١٠,٩٦٨,٢٩٩</u>	<u>(٧,٢٠٣,٠٠١)</u>	<u>-</u>	<u>١٨,١٧١,٣٠٠</u>
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢١			
دفعات على حساب زيادة رأس المال			
زيادة رأس المال (إيضاح ١)			
إجمالي (الخسارة) للسنة			
<b>الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١</b>			
<b>للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</b>			
٤,٤٤٩,٣٠٦	(٢,٦٥٠,٦٩٤)		٧,١٠٠,٠٠٠
١٠,١٤٢,٧٢٧	-	١٠,١٤٢,٧٢٧	-
(٢,٣١٣,٢٤٩)	(٢,٣١٣,٢٤٩)	-	-
<u>١٢,٢٧٨,٧٨٤</u>	<u>(٤,٩٦٣,٩٤٣)</u>	<u>١٠,١٤٢,٧٢٧</u>	<u>٧,١٠٠,٠٠٠</u>
الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠٢٠			
دفعات على حساب زيادة رأس المال			
إجمالي (الخسارة) للسنة			
<b>الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠</b>			

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		ايضاح	بالدينار الأردني
٢٠٢٠	٢٠٢١		
(٢,٣١٣,٢٤٩)	(٢,٢٣٩,٠٥٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) السنة قبل الضريبة
-	(١٨٢,٢٨٣)	٧	تعديلات: حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
٦٣,٤٠٠	٥٧,٥٠٩	أ-٦	استهلاكات حق إستخدام الأصل
٩,٩٢١	-	أ-٦	خصم على حق استخدام اصول
٤٣,٨٦٣	٤٦,٠١٠	٥	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١٦٢,٢٤٩	١٧٢,٠٠٩	١٣	مخصص مكافآت
(١٦٦,٥٦٤)	(٨١,٧١٦)		ايراد فوائد
٤,٤٨٤	١٣,٢٣٨	ب-٦	تكاليف تمويل - عقد ايجار
(٢,١٩٥,٨٩٦)	(٢,٢١٤,٢٩١)		صافي التغير في رأس المال العامل
٣٧,١٦٣	(٢٥,٤٢٠)		التغير في: ارصدة مدينة اخرى
٣,٣٣٢	٥٧,٥٥٦		ذمم دائنة
٣٢,٠٨٦	٤٦,٩٦٤		ارصدة دائنة اخرى
(٢,١٢٣,٣١٥)	(٢,١٣٥,١٩١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٤٤٣)	(١٠,٥٧٨)	٥	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ - بالصافي
-	(١٠,٦٣٥,٠٠٠)	٥	المدفوع على حساب استثمار في شركة حليفة
١٦٦,٥٦٤	١٤٣,٠٢٠		إيرادات فوائد مقبوضة
١٤١,١٢١	(١٠,٥٠٢,٥٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢,٧٦٨)	(٥٤,٤٠٣)		الأنشطة التمويلية التزام عقد ايجار المدفوعة
(٤,٤٨٤)	(١٣,٢٣٨)		تكاليف تمويل عقد ايجار المدفوعة
١٠,١٤٢,٧٢٧	٩٢٨,٥٧٣		دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٠,٠٥٥,٤٧٥	٨٦٠,٩٣٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٠٧٣,٢٨١	(١١,٧٧٦,٨١٧)		التغير في النقد وما في حكمه
٤,٦٠٩,٤٧٤	١٢,٦٨٢,٧٥٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٦٨٢,٧٥٥	٩٠٥,٩٣٨	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	١٧٩,٩٤٥	٦	عمليات غير نقدية: حق استخدام الاصول والتزامات عقد ايجار

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

(١) عام

تأسست شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٧ وتم تسجيلها لدى دائرة مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة والتموين، في سجل شركات صندوق الإستثمار الأردني الخاص تحت الرقم (١) بالاستناد لقانون صندوق الإستثمار الأردني رقم (١٦ لسنة ٢٠١٦ ونظام شركات صندوق الإستثمار رقم (١٧٠) لسنة ٢٠١٦، برأسمال مصرح به ومدفوع قدره ٧,١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

بتاريخ ٥ تشرين الثاني ٢٠٢٠، عقدت الهيئة العامة للشركة اجتماعاً غير عادياً تقرر بموجبه رفع رأس مال الشركة المصرح به من ٧,١٠٠,٠٠٠ دينار/سهم إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار/سهم وتفويض مجلس الإدارة بالطلب من مساهمي الشركة بتغطية وتسديد الأسهم غير المكتتب بها بموجب قرار يصدر من مجلس الإدارة، وقد تم تحويل مبالغ من المساهمين بمقدار ١١,٠٧١,٣٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ ليصبح رأس مال المدفوع للشركة ١٨,١٧١,٣٠٠ دينار حيث تم استكمال اجراءات زيادة رأس المال بتاريخ ٥ تشرين الاول ٢٠٢١. إن رأس المال المدفوع مقسم على النحو التالي:

اسم الشريك	الجنسية	نسبة الملكية (%)	عدد الأسهم
صندوق الإستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية	سعودي	٩٠	١٦,٣٥٤,١٧٠
مجموعة البنوك التجارية الأردنية للإستثمار	أردني	٨,٤	١,٥٢٤,٠٦٥
البنوك الاسلامية الأردنية للأنشطة الإستثمارية	أردني	١,٦	٢٩٣,٠٦٥
<b>المجموع</b>		<b>١٠٠</b>	<b>١٨,١٧١,٣٠٠</b>

غايات الشركة كما يلي:

- الإستثمار في إنشاء وتشغيل السكك الحديدية وكافة المشاريع المتعلقة بها.
  - إنشاء مدينة التسلية والترويج السياحي.
  - إنشاء وتطوير أنبوب نقل النفط الخام والمشتقات النفطية إلى موقع مصفاة البترول ومواقع الاستهلاك والتخزين.
  - المساهمة في الشركات وتملك الحصص والأسهم بما يتوافق مع غايات الشركة.
  - إنشاء وتطوير الربط الكهربائي مع المملكة العربية السعودية.
  - تملك واستثمار وتطوير وإدارة وتشغيل مشاريع الطاقة والسياحة والبنية التحتية وغيرها من القطاعات.
  - تطوير البنية التحتية في مدينة خادم الحرمين الشريفين.
  - القيام بأعمال مشاريع البنية التحتية.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

- أ- بيان الالتزام
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
  - تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٢ وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للشركة.
- ب- أسس توحيد البيانات المالية
- تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار (الشركة الأم) والشركات التابعة ("المجموعة") لها والتي تخضع لسيطرتها، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.
- يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم.

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تمتلك المجموعة الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	نسبة ملكية الشركة	طبيعة نشاط الشركة	بلد التأسيس	تاريخ التملك
	دينار	دينار	%			
SJIF للإستثمارات التكنولوجية	١٠٦	١٠٦	١٠٠	الاستثمار في قطاع تكنولوجيا الانترنت	جزر كايمان	٤ آب ٢٠٢٠
الصندوق السعودي الاردني للإستثمارات الطبية والتعليمية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠٠	الاستثمارات الطبية والتعليمية	الاردن	٢٧ كانون الاول ٢٠٢١

ان اهم المعلومات المالية للشركات التابعة للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
	اجمالي الموجودات	اجمالي المطلوبات		اجمالي الإيرادات	اجمالي المصاريف
SJIF للإستثمارات التكنولوجية	١٠,٨٢٠,٧٩٨	١٧,٢٤٨	-	١٨٢,٢٨٣	(٤٥١,٤٥١)
الصندوق السعودي الاردني للإستثمارات الطبية والتعليمية	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-
بالدينار الأردني		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
	اجمالي الموجودات	اجمالي المطلوبات		اجمالي الإيرادات	اجمالي المصاريف
SJIF للإستثمارات التكنولوجية	٤٢٠	-	-	-	-

يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو يكون له حقوق فيها ولديه القدرة الحالية على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرته على الجهة المستثمر بها.

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي:

١. سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها،
٢. تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها، و
٣. قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر.

ينبغي على الشركة الأم بأن تقوم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير الى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه.

يتم تسجيل قيمة التملك بالقيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها. ويتم بشكل سنوي اختبار أي تدني في قيمة الشهرة.

يتم الاعتراف بأي ربح من شراء صفقة من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وفي حين تكبد تكاليف إضافية يتم تسجيلها إلا إذا كانت متصلة بالديون أو بالأوراق المالية.

ان قيمة المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات ما قبل عملية الاندماج. ويتم قيد هذه المبالغ في بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق مساهمين، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق المساهمين. على خلاف ذلك فإن أية تغيرات على القيمة العادلة للالتزامات المحتملة يتم قيدها ضمن بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة لحقوق الملكية وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغيرات ضمن بيان الربح او الخسارة الموحد وان عدم حدوث تغير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات ينبغي الاعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات. وعند فقدان السيطرة، تنتهي علاقة الشركة الأم مع الشركة التابعة ولا تسيطر الشركة الأم على الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة ولذلك فإن الشركة الأم:

١. تلغي اعترافها بالموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة من بيان المركز المالي الموحد.

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

٢. الاعتراف بأية عوائد استثمارية من الشركة التابعة بالقيمة العادلة في حال فقدان السيطرة وللفترة اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية.

٣. تعترف بأي ربح أو خسارة متعلقة بحصة غير المسيطرين.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية.

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

**ج- أساس القياس**

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة. وضمن مفهوم الاستمرارية والموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة.

**د- العملة الوظيفية وعملة العرض**

تظهر البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

**هـ- استخدام التقديرات والافتراضات**

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية بشكل مستقبلي.

**• الأحكام**

- فيما يلي ملخص الأحكام الهامة والتي تؤثر بشكل جوهري على مبالغ الموجودات والالتزامات في البيانات المالية الموحدة:
- تصنيف الموجودات المالية تقييم نموذج الاعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات وتحديد فيما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد.
- وضع معايير جديدة لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية قد تدنت بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي بها، وتحديد منهجية التطلعات المستقبلية وطرق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- الاعتراف بالإيراد: سواء الإيراد تحقق عند نقطة من الزمن أو على مدار الزمن.
- يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من المجموعة والمؤجر.
- عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً خيار التمديد، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- **افتراضات وتقديرات عدم التيقن**  
فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام افتراضات وتقديرات الأمور غير المؤكدة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على مبالغ البيانات المالية الموحدة:
  - يتم مراجعة الأحكام والافتراضات والتقديرات المطلقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في السنة التي تم فيها التغيير والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
  - تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
  - تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المجموعة والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.
  - الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الرئيسية حول احتمالية وحجم تدفقات النقدية والموارد الخارجة.
  - تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.
  - تقوم الإدارة بمراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة والموجودات التعاقدية: الافتراضات الرئيسية في تحديد المتوسط المرجح لمعدل الخسارة.يتم مراجعة الأحكام والافتراضات والتقديرات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في السنة التي تم فيها التغيير والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التأثير.

**قياس القيمة العادلة:**

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير. ويعتمد قياس القيمة العادلة على تقدير السعر الذي ستنتم به المعاملة المنظمة التي تقوم ببيع الأصل أو نقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بموجب إحدى الشروط التالية:
١. في الأسواق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
  ٢. في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود أسواق رئيسية.
- وقد تقتزن الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في الحالتين التاليتين:
- أ. عندما تكون الموجودات أو المطلوبات قائمة بحد ذاتها.
- ب. عندما يكون هناك مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات مع المطلوبات (على سبيل المثال وحدة مولدة للنقد أو للأعمال التجارية) ويتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية لمجموعة قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مالية وغير مالية على حد سواء.
- لدى المجموعة شبكة رقابة منظمة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة وهذا يتضمن فريق تقييم يتحمل المسؤولية الكاملة عن إشراف جميع قياسات القيمة العادلة المهمة وما يتضمنه المستوى الثالث من القيمة العادلة والتقارير المباشرة للمدير المالي أو من ينوبه. ويقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات المهمة التي لا يمكن تتبعها وتقييم التعديلات.
- إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث لقياس القيمة العادلة، كمنقل وسائط أو خدمات تسعير، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم استنتاجات مفادها أن مثل هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي ينبغي أن تصنف مثل هذه التقييمات. ويتم تبليغ لجنة التدقيق عن قضايا التقييم الهامة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة معطيات جديدة بملاحظة السوق على قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- **المستوى ١:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
  - **المستوى ٢:** أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بشكل مباشر كالأسعار أو بصورة غير مباشرة يربطها مع الأسعار.
  - **المستوى ٣:** أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات أو للمطلوبات فقد يتم تصنيفها في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومن ثم يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كإدخال أدنى مستوى وهذا مهم للقياس.
- هذا وتتعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

### السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداءً من الأول من كانون الثاني ٢٠٢١ وهي كما يلي:

- تعديل أسعار الفائدة – المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦). (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢١).
- امتيازات الايجار المتعلقة بفيروس كورونا (تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦) (يطبق في ١ نيسان ٢٠٢١).

إن اتباع المعايير أعلاه لم يؤثر بشكل جوهري على المبالغ أو المخصصات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

### فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

#### أ- الموجودات والمطلوبات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والقروض وأدوات الدين بشكل أولي عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بشكل أولي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للموجودات او المطلوبات المالية. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة مضافاً إليه للأداة الغير مصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد تكاليف المعاملات التي تنسب بشكل مباشر الى شرائها أو إصدارها. ويتم القياس الأولي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بدون عنصر تمويل كبير بسعر المعاملة.

##### التصنيف والقياس اللاحق للموجودات والمطلوبات المالية:

#### الموجودات المالية

تبعاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وعند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه إما: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد – لكل من سندات الدين وأدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد،

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج العمل.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج الاعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي ولغير المسدد).

كما تقاس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال الإدارة هدفه تحقيق تدفقات نقدية مستقبلية و/أو بيع هذه الموجودات المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الموجودات المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير المسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في بيان الدخل الشامل الأخر الموحد، بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الموجودات المالية التي لا تقاس بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر الموحد المذكورة اعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد وهذا يشمل كافة مشتقات المالية. عند الاعتراف الأولي، للمجموعة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الموجودات المالية التي استوفت شروط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر الموحد ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من حالات عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

### تقييم نموذج الأعمال:

تقوم المجموعة بتقييم لأهداف نموذج الأعمال الذي يتم خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي يتم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف الموجودة للمحفظة والممارسة لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، مع الاحتفاظ بشكل خاص بسعر فائدة معين، أو مطابقة استحقاق الموجودات المالية مع استحقاق أي التزامات ذات صلة أو الاستخدامات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة واعداد تقريرها لإدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيفية احتساب العوائد لمديري المحافظ - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض مستندا إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة.
- حسب عدد مرات وحجم وتوقيت البيع للموجودات المالية في الفترات السابقة، ومبررات هذه العملية والتوقعات بشأن المبيعات في المستقبل.

لا يعتبر تحويل الموجودات المالية الي طرف ثالث عبر المعاملات التي لا تستوفي شروط الغاء الاعتراف كعمليات البيع لهذا الغرض تماشياً مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية المحتفظ بها للمناجزة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

### الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها الاعتبار للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

في تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، اخذت المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تنطوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية وعليه لا تستوفي الشرط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.
- ميزات الدفع المسبق وامكانية التمديد.
- الشروط التي تحدد مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة.

تتفق ميزة الدفع المسبق مع الدفعات لأصل الدين فقط ومعدل الفائدة إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري مبلغ غير مسددة لأصل المبلغ القائم، والذي قد يتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً لإنهاء العقد في وقت مبكر. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على المبلغ التعاقدية الخاص بها، فإن ميزة الدفع المسبق تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد الأساسي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) فائدة تعاقدية (والتي قد تتضمن أيضاً مبلغ إضافية معقولة لتعويض عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا الميزة إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

**الموجودات المالية – القياس اللاحق للأرباح والخسائر**

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بقيمة خسائر التدني. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وتدني القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من استبعاد الموجودات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يعترف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.	استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الموحد
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة الموحدة.	استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الموحد

**المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:**

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد. تصنف المطلوبات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وتكون مشتقات أو تم تحديدها على أنها كذلك النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم إثبات الأرباح والخسائر بالصافي، بما في ذلك أي مصروفات فوائد في الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من البيع يتم الاعتراف به أيضاً في الربح أو الخسارة.

**- إلغاء الاعتراف**

**الموجودات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو تقوم بشكل جوهري بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية وجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية في معاملة لطرف آخر. أو التي لم تقم المجموعة فيها بشكل جوهري بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

**المطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صالحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات المطلوبات المالية الجديدة مبنية على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند عدم التحقق من المطلوبات المالية، فإن الفرق بين المبلغ المسدد ينطفي ويخرج المقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكبة) في الربح أو الخسارة.

**- تعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية**

**الموجودات المالية المعدلة**

إذا تم تعديل شروط الموجودات المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة مختلفة إلى حد كبير. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإنه يتم إلغاء الاعتراف بالحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية الأصلية ويتم إثبات موجودات مالية جديدة بالقيمة العادلة ويضاف إليها أي تكاليف متعلقة بها. يتم احتساب أي عمولات مستلمة كجزء من التعديل على النحو التالي:

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

- يتم إدراج عمولات تحديد القيمة العادلة للموجودات الجديدة والرسوم التي تمثل تعويضاً للتكاليف المتعلقة بالموجودات الجديدة من ضمن القياس الأولي للموجودات المالية الجديدة.
- يتم إدراج الرسوم الأخرى في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.
- إذا تم تعديل التدفقات النقدية في حال مواجهة المقترض لصعوبات مالية، يكون هدف التعديل بشكل عام هو تعظيم القيمة المستردة للشروط التعاقدية الأصلية بدلاً من إنشاء أصل جديد بشروط مختلفة، إذا خطت المجموعة لتعديل موجودات مالية بطريقة تؤدي إلى اعفاء من التدفقات النقدية، عندها يتم النظر أولاً فيما إذا كان سيتم احتساب تدني على جزء من الموجودات المالية قبل إجراء التعديل على الموجودات المالية. يؤثر هذا النهج على نتيجة التقييم الكمي ويعني عدم استيفاء معايير الغاء الاعتراف في مثل هذه الحالات.

#### المطلوبات المالية المعدلة

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المعدلة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء اعترافها والمبالغ المدفوعة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

#### ب- التدني

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛
  - أدوات الدين من خلال الدخل الشامل الأخر الموحد؛ و
  - الموجودات التعاقدية.
- تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال عمر الاصل، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياس خسائرها الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:
- أدوات الدين التي تم تحديد أن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.
  - أدوات الدين والأرصدة البنكية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.
  - يتم قياس مخصصات الخسائر للذمم من أطراف ذات علاقة والموجودات التعاقدية دائماً بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال عمر الاصل.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للموجودات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تعتبر المجموعة أن المعلومات المعقولة والمدعومة ذات صلة ومتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تقتضى المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل ملحوظ إذا كانت متعثرة لأكثر من ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

#### تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متعثرة عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون الرجوع من جانب المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمانة (إن وجدت)؛ أو
  - تجاوز تاريخ الموجودات المالية أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر المجموعة الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان للموجودات المالية "الدرجة الاستثمارية".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على عمر الاصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع التعثرات المحتملة خلال العمر المتوقع من الأداة المالية.
- تعتبر تكلفة الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية الممكنة بعد ١٢ شهراً ضمن تاريخ البيانات المالية الموحدة (أو لفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- ان أقصى دورة في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى دورة تعاقدية تكون فيها المجموعة عرضة لمخاطر الائتمان.

#### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعالة للموجودات المالية.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

### تدني الانتمان - موجودات مالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر متدنية القيمة. الموجودات المالية "متدنية ائتمانيا" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

تتضمن الأدلة على أن الموجودات المالية ذو قيمة ائتمانية متدنية في حال كان هنالك:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر للأداة المالية؛
- التخلف عن السداد.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تعتبرها المجموعة بطريقة أخرى؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأدوات المالية بسبب الصعوبات المالية.

### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي الموحد

يتم خصم مخصصات الخسائر المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين في القيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة

### الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية بالكامل أو جزء منها. تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ أو الاجبار على الدفع من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

### الموجودات غير المالية

- يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات المجموعة غير المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.
- بالنسبة لاختبار التدني في القيمة، يتم تجميع الموجودات في مجموعة أصغر من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من الاستمرار في الاستخدام، وهي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو للوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات من الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج.
- إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع ايهما أكبر. تعتمد القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.
- يتم إثبات خسارة تدني القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.
- يتم إدراج خسائر تدني القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم تخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.
- بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة التدني فقط إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الأطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر تدني القيمة.

### ج- ممتلكات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة يعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الإستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بند " إيرادات أو مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد.

يتم قياس الممتلكات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ تحقق السيطرة.

#### الموجودات المستأجرة أو عقود التأجير التمويلي

تصنف عقود الإيجار والتي تتطلب شروط التعاقد فيها على تحمل المستأجر بصورة جوهرية لجميع المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية كعقود تأجير تمويلي.

شركة الصندوق السعودي للاستثمار  
وشركاتها التابعة ( المجموعة )  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١**

عند الإعراف الأولى يتم قياس الموجودات المستأجرة بعقود تأجير تمويلي بالمبلغ المساوي للقيمة العادلة لتلك الموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل.

لاحقاً للاعتراف الأولى، يتم المحاسبة عن تلك الموجودات بإتباع السياسة المحاسبية التي تنطبق على تلك الموجودات حسب طبيعتها.

يتم اعتبار عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية ولا يتم إظهارها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة.

**التكاليف اللاحقة**

- تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات المعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

**الإستهلاك**

يتم الإعراف بمصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة الإيجار أو على الأعمار الانتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية تفاصيلها كما يلي:

البند	نسبة الاستهلاك %
تحسينات مباني	٣٥
معدات مكتبية	٣٥
اثاث ومفروشات	٣٥
أجهزة وبرامج حاسوبية	٥٠-٣٥
سيارات	١٥

**د- حساب الفائدة الدائنة والمدينة**

عند احتساب الفوائد الدائنة والمدينة يتم استخدام طريقة الفائدة الفعالة على اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (عندما لا يكون الأصل المالي متدني ائتمانية) أو إلى التكلفة المطفأة للالتزامات المالية. يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي كنتيجة لإعادة تقييم الدورية للتدفقات النقدية لتعكس التغيرات في اسعار الفائدة في السوق.

بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت متدنية ائتمانيا بعد الاعتراف الأولى، يتم احتساب الفوائد الدائنة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على صافي التكلفة المطفأة للموجودات المالية. في حال لم تعد الموجودات المالية متدنية ائتمانيا يتم احتساب الفوائد الدائنة على الأساس الإجمالي مرة أخرى.

بالنسبة للموجودات المالية التي كانت متدنية ائتمانيا عند الاعتراف الأولى، يتم احتساب الفوائد الدائنة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل للتكلفة المطفأة للموجودات المالية. احتساب الفوائد الدائنة لا يعود إلى الأساس إجمالي للتكلفة المطفأة، حتى في حال تحسن الموجودات المالية ائتمانياً.

**هـ- مشاريع تحت التنفيذ**

تقاس مشاريع قيد الإنشاء على اساس التكلفة. وتشمل التكلفة جميع التكاليف والنفقات المتعلقة مباشرة بالمشروع.

**و- الاعتراف بالإيراد**

تم قياس الإيرادات بناءً على الاعترافات المحددة في العقد مع العميل. حيث تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة في وقت محدد أو بمرور الوقت - على سلعة أو خدمة إلى عميل.

تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ. تحديد التزامات الأداء في العقد.

تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار العائد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار العائد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

- تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء للعميل في وقت محدد أو بمرور الوقت.
- تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:
- يتلقى العميل ويستهلك الفوائد في نفس الوقت أداء المجموعة للخدمة؛ أو
- أداء المجموعة يخلق و/أو يحسن الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة والمجموعة لها حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.

### ز- الإستثمارات التي تطبق محاسبة حقوق الملكية

إن إستثمارات المجموعة التي تطبق محاسبة حقوق الملكية تتكون من إستثمار في شركة حليفة. إن الشركات الحليفة هي الشركات التي للمجموعة تأثير جوهري على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا تملك سيطرة عليها أو سيطرة المشتركة. تتم محاسبة الإستثمار في الشركة الحليفة من خلال طريقة حقوق الملكية. حيث يتم الإعتراف بالتكلفة ابتداءً، والتي تحتوي على تكاليف المعاملة، وبعد ذلك تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الى حين انقطاع التأثير الجوهري.

### ح- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة الى الدينار الاردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملة الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

### ط- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

### ي- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

### ك- مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الإعتراف بكل تكاليف الإقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ل- عقود الإيجار

عند بدء العقد ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عائد. لتقييم ما إذا كان العقد يتضمن الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦).

• كمستأجر

عند بدء أو إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على بند التأجير، تخصص المجموعة مقابل مادي في العقد لكل بند من عقود التأجير على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود تأجير الأراضي والمباني والتي تكون المجموعة فيها مستأجرة، اختارت المجموعة عدم فصل البنود غير المؤجرة ومعالجة بنود التأجير وغير التأجير كبند تأجير واحد.

تعترف المجموعة بحق الاستخدام الأصل والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والذي يشتمل على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار معدل بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تكبدها المجموعة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز تأجير.

يتم فيما بعد إهلاك حق الاستخدام الاصل باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة التأجير أو التكلفة يعكس أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي ، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. إضافة إلى ذلك ، يتم تخفيض حق الاستخدام حقاً بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة إن وجدت وتعديلها من أجل إجراء بعض المعالجات للالتزامات الإيجار .

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، فإن معدل اقتراض المجموعة الإضافي يستخدم كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المستخدمة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- لمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- السعر المستخدم في خيار الشراء الذي من المؤكد أن المجموعة ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في إطار التجديد الاختياري لفترة إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين معقول باستخدام خيار الإنهاء في وقت مبكر.
- عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الأكبر من العمر الإنتاجي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تستأجر بمصالحها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل الناشئ.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تتكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

وتعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار.

كمؤجر

عند بدء العقد أو تعديله بحيث يحتوي على بند التأجير، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل بند تأجير على أساس أسعارها النسبية المستقلة.

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد هو إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي بشكل كبير. إذا كان كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم تأخذ المجموعة في الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

## إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تعالج حصتها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيقه على الإعفاء الموضح أعلاه، فإنه يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي. إذا كانت الاتفاقية تتضمن مكونات التأجير وغير التأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات التدني في المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة والمستخدم في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "إيرادات".

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عن المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال الفترة الحالية والذي أدى إلى تصنيفه كعقد إيجار تمويلي.

لا يوجد إيراد إيجار من عقود الإيجار تعمل فيها المجموعة كمؤجر.

### م- القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في حال وجود الأصل. في حالة عدم وجود الأصل يستخدم سعر السوق الأكثر فائدة التي لدى المجموعة مكانية الوصول إليه في هذا التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء. عدد من السياسات المحاسبية والأفصاحات للمجموعة تتطلب قياس بالقيمة العادلة للموجودات والالتزامات المالية وغير المالية.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الاداة في حال تواجده ما أمكن. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تمت معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم تقنيات تقييم تعمل على زيادة استخدام المدخلات الممكن قياسها ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للقياس.

### ن- ضريبة الدخل

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الا إذا كان يتعلق باندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببندود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن بندود الدخل الشامل الاخر ضمن بيان الدخل الشامل الاخر .

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية الموحدة إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصادفي، أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

(٤) معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من معايير البيانات المالية الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي صدرت ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

المعايير الجديدة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر فقط للشركات التي قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)).

التعديلات

- العقود الخاسرة (عقد تكون فيه التكلفة الإجمالية المطلوبة للوفاء بالعقد أعلى من المنفعة الاقتصادية التي يمكن الحصول عليها منه). تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ٣٧). (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠. (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
- الممتلكات والمعدات: المتحصل قبل الاستخدام المطلوب أو المقصود من الممتلكات والمعدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦) (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
- المرجع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣) (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٢).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢). (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر فقط للشركات التي قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩).
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨). (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣).
- تصنيف الالتزامات إلى التزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) (يطبق في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣).

لا تتوقع الإدارة بأن يكون هنالك أثر جوهري من اتباع المعايير أعلاه عند التطبيق.

شركة الصندوق السعودي الأردني للاستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - شركة مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٥) ممتلكات ومعدات

يتكون هذا البند مما يلي:

المجموع	سيارات	أجهزة وبرامج كمبيوتر	اثاث ومفروشات	معدات مكتبية	تحسينات مباني	بالدينار الأردني
<b>العام ٢٠٢١:</b>						
<b>الكلفة</b>						
١٣٦,٣١٢	١٣,٦٩٨	٢٥,٦٤٦	٣٣,٤١٨	١٤,٥٦٣	٤٨,٩٨٧	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٢٨,٣١٨	-	٢٣,٧٥٩	-	٤,٥٥٩	-	إضافات السنة*
<u>١٦٤,٦٣٠</u>	<u>١٣,٦٩٨</u>	<u>٤٩,٤٠٥</u>	<u>٣٣,٤١٨</u>	<u>١٩,١٢٢</u>	<u>٤٨,٩٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
<b>الاستهلاك المتراكم</b>						
٨٤,٦٤٦	٥,٤٥٤	١٥,٦٣٤	١٩,٥٨٢	٩,٤٢٦	٣٤,٥٥٠	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢١
٤٦,٠١٠	٢,٠٥٥	١٣,٨٩١	١١,٤٩٣	٤,١٣٩	١٤,٤٣٢	استهلاك السنة
<u>١٣٠,٦٥٦</u>	<u>٧,٥٠٩</u>	<u>٢٩,٥٢٥</u>	<u>٣١,٠٧٥</u>	<u>١٣,٥٦٥</u>	<u>٤٨,٩٨٢</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
<u>٣٣,٩٧٤</u>	<u>٦,١٨٩</u>	<u>١٩,٨٨٠</u>	<u>٢,٣٤٣</u>	<u>٥,٥٥٧</u>	<u>٥</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
<b>العام ٢٠٢٠:</b>						
<b>الكلفة</b>						
١٢٨,٦٠٩	١٣,٦٩٨	١٩,٦١٩	٣٢,٩٦٨	١٣,٣٣٧	٤٨,٩٨٧	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
٧,٧٠٣	-	٦,٠٢٧	٤٥٠	١,٢٢٦	-	إضافات السنة
<u>١٣٦,٣١٢</u>	<u>١٣,٦٩٨</u>	<u>٢٥,٦٤٦</u>	<u>٣٣,٤١٨</u>	<u>١٤,٥٦٣</u>	<u>٤٨,٩٨٧</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
<b>الاستهلاك المتراكم</b>						
٤٠,٧٨٣	٣,٣٩٤	٧,٦٧١	٧,٩١٩	٤,٤٤٢	١٧,٣٥٧	رصيد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠
٤٣,٨٦٣	٢,٠٦٠	٧,٩٦٣	١١,٦٦٣	٤,٩٨٤	١٧,١٩٣	استهلاك السنة
<u>٨٤,٦٤٦</u>	<u>٥,٤٥٤</u>	<u>١٥,٦٣٤</u>	<u>١٩,٥٨٢</u>	<u>٩,٤٢٦</u>	<u>٣٤,٥٥٠</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
<u>٥١,٦٦٦</u>	<u>٨,٢٤٤</u>	<u>١٠,٠١٢</u>	<u>١٣,٨٣٦</u>	<u>٥,١٣٧</u>	<u>١٤,٤٣٧</u>	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

\* تتضمن الإضافات خلال العام ٢٠٢١ مبلغ ١٧,٧٤٠ دينار أردني والتي تمثل تحويلات من المشاريع تحت التنفيذ.

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٦) الإيجارات

تظهر المجموعة مستأجرة في عقد ايجار مكاتب الشركة وذلك مقابل مبلغ سنوي ثابت مقداره ٦٨,٦٢٨ دينار أردني يدفع بشكل ربع سنوي ابتداءً من ١ شباط ٢٠٢١ ولمدة ثلاث سنوات.

(٦-أ) حق استخدام الأصول

بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>التكلفة</b>
		الرصيد في بداية السنة
٢١٠,٠٣٩	٢٠٠,١١٨	خصم على حق استخدام اصل *
(٩,٩٢١)	-	الإضافات خلال السنة
-	١٧٩,٩٤٥	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٠,١١٨	٣٨٠,٠٦٣	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
		الاستهلاك في بداية السنة
١٣٤,١٩١	١٩٧,٥٩١	الاستهلاك خلال السنة
٦٣,٤٠٠	٥٧,٥٠٩	الرصيد في نهاية السنة
١٩٧,٥٩١	٢٥٥,١٠٠	<b>صافي القيمة الدفترية نهاية السنة</b>
٢,٥٢٧	١٢٤,٩٦٣	

\*يمثل هذا البند تخفيض دفعات عقد الايجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء كوفيد - ١٩ فقد قامت المجموعة في سنة ٢٠٢٠ بالانقاع من التعديلات الصادرة على معيار رقم ١٦ ("الايجارات" - امتيازات الايجار المتعلقة بوباء كوفيد - ١٩) والتي اجازت للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات او تأجيلات الايجار الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

(٦-ب) التزامات عقد ايجار

كما في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>بالدينار الأردني</b>
		متداولة
-	٥٩,٨٠٢	غير متداولة
-	٦٥,٧٤٠	
-	١٢٥,٥٤٢	<b>التزامات عقد الايجار كما في بيان المركز المالي الموحد</b>

قامت المجموعة بتسجيل القيمة الحالية لالتزامات عقد الايجار باستخدام نسبة خصم تعادل السعر السوقي للفوائد بمعدل ٩,٥٪، وبلغت الفوائد على التزامات عقد الايجار ١٣,٢٣٨ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٤,٤٨٤ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠).

(٧) استثمار في شركة حليفة

في ايار ٢٠٢١، قامت المجموعة من خلال شركتها التابعة (SJIF) للاستثمار التكنولوجي - جزيرة كابمن) بتوقيع اتفاقية اكتتاب ومساهمة مع شركة السوق المفتوح المحدودة (شركة مسجلة في جزر العذراء البريطانية) والمساهمين فيها، حيث تملك المجموعة ٤٣,٤٤٥,٠٧٠ سهم فئة (ب) في شركة السوق المفتوح المحدودة مقابل مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي اي ما يعادل ١٠,٦٣٥,٠٠٠ دينار أردني، تم الانتهاء من الصفقة بتاريخ ١٠ حزيران ٢٠٢١. وتفاصيل هذا الاستثمار كما يلي:

اسم الشركة	الصفة القانونية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة السوق المفتوح المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	شركة مسجلة في جزر العذراء البريطانية	١٦,٣٪

شركة الصندوق السعودي الإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- إن الحركة على حساب الإستثمار في شركة حليفة خلال السنة كما يلي:  
بالدينار الأردني

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
-	الرصيد في بداية السنة
١٠,٦٣٥,٠٠٠	الإستثمار خلال السنة
١٨٢,٢٨٣	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة
<b>١٠,٨١٧,٢٨٣</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

- يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة السوق المفتوح المحدودة كما هي مبينة في بياناتها المالية، وبعد إجراء تعديلات القيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. ولا توجد فروقات في السياسات المحاسبية بين المجموعة وشركة السوق المفتوح المحدودة. يبين الجدول أدناه أيضاً تسوية المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة وشركة السوق المفتوح المحدودة.

٢٠٢١	بالدينار الأردني
١٦,٣%	نسبة الملكية
٢٦,٨٠٨,٢٤٦	الموجودات غير المتداولة (تتضمن علامة تجارية بقيمة ٢٢,١٨٢,٣٨١)
٢,١٨٦,٤٩٧	الموجودات المتداولة (تتضمن النقد وما فيه حكمه بقيمة ١,٥٤١,٧٦٩)
(٥٧,٢٣٣)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٦١,٦٤٧)	المطلوبات المتداولة
<b>٢٨,٥٧٥,٨٦٣</b>	<b>صافي الموجودات (١٠٠٪)</b>
٤,٦٥٧,٨٦٦	حصة المجموعة من صافي الموجودات
٥,٩٧٧,١٣٤	الشهرة
<b>١٠,٦٣٥,٠٠٠</b>	<b>القيمة الدفترية للملكية في الشركة الحليفة</b>
٧,٠٣٢,٦١٠	الإيرادات
(٥,١٠٩,٢٢٦)	المصاريف التشغيلية
(٦٦٠,١٨١)	استهلاكات وإطفاءات
(٦٥,٣٥٦)	إيرادات أخرى
(٧٩,٥٤٨)	مصروف ضريبة الدخل
<b>١,١١٨,٢٩٩</b>	<b>الربح والدخل الشامل الآخر (١٠٠٪)</b>
<b>١٨٢,٢٨٣</b>	<b>حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر*</b>

\* لا توجد مبيعات بين المجموعة والشركة الحليفة.

(٨) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات الشقيقة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا وأعضاء لجنة التدقيق للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل هؤلاء الأطراف. وقد أقرت إدارة المجموعة سياسة الأسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق

بلغت رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء لجنة التدقيق ٧٢٦,٥٤٣ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٦٦٩,٧٩٦ دينار أردني للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠)، بالإضافة الى مكافآت طويلة الأجل كما هو مبين في إيضاح رقم ١٣ و ١٥.

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

(٩) أرصدة مدينة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني
٨٢,٧٩٦	٢١,٤٩٢	فوائد مستحقة القبض
٢٦,٣٣٤	٢٠,٥٨٨	تأمينات مستردة
١٨,٤٩١	٥٠,٣٩٣	مصاريف مدفوعة مقدما
	٩٠٠	سلفة للموظفين
٢١٠	٢١٠	مبالغ مستحقة من ضريبة الدخل
١٢٠	١٢٠	دفعات مقدمة
١,٦٣٦	-	أخرى
<b>١٢٩,٥٨٧</b>	<b>٩٣,٧٠٣</b>	

(١٠) النقد وما حكمه

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني
١,٣٥٠	١,٣٦٦	نقد في الصندوق
٢٠,٣٦٤	٦٧,٩٤٠	حسابات جارية لدى البنوك
١٢,٦٦١,٠٤١	٨٣٦,٦٣٢	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك *
<b>١٢,٦٨٢,٧٥٥</b>	<b>٩٠٥,٩٣٨</b>	

\* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بفترات ربط مختلفة ولدى المجموعة القدرة على سحبها بأي وقت بدون خسائر جوهرية بقيمتها وهي كما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		معدل الفائدة	
٢٠٢٠	٢٠٢١		بالدينار الأردني
١٠,٢١٢,٣٢١	-	١,٥٠%	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر
٢,٤٤٨,٧٢٠	٨٣٦,٦٣٢	٢,٣٧٥% - ٣%	ودائع قصيرة الأجل التي تزيد استحقاقها عن ثلاثة أشهر
<b>١٢,٦٦١,٠٤١</b>	<b>٨٣٦,٦٣٢</b>		

(١١) أرصدة دائنة أخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني
٢٢٢,٠٢١	٢٢٩,٠٨٦	مكافآت وحوافز مستحقة
٢٤,٦٦٣	٤٩,٧٨٩	مصاريف مستحقة
٢٤,٧٨٠	٤٤,٩٦٠	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
١٩,٥٤٠	١٢,٧٨٨	امانات ضريبة دخل
٨,٣٩٨	٨,٥٦٣	امانات الضمان الاجتماعي
٧,٥٠٠	٨,٦٨٠	مكافآت مستحقة لأعضاء لجنة التدقيق
<b>٣٠٦,٩٠٢</b>	<b>٣٥٣,٨٦٦</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٢) الضرائب

- لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة والشركة التابعة (الصندوق السعودي الاردني للاستثمارات الطبية والتعليمية المساهمة الخاصة) للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبيا عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.
- الشركة مدققة حتى عام ٢٠١٧ من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- ان الشركة التابعة (SJIF) للإستثمارات التكنولوجية) مسجلة كشركة معفاة في جزر كايمان.

(١٣) مخصص مكافآت طويلة الأجل

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ شباط ٢٠٢٢ على منح مكافأة لكبار المسؤولين التنفيذيين وأعضاء فريق الإستثمار ورئيس الدائرة القانونية في إطار خطة حوافز بمبلغ إجمالي ١٩٥,٢١٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ليصبح اجمالي المبلغ ٥٠٧,١٤٣ دينار أردني. تقوم المجموعة بتحديد المكافأة السنوية للموظفين المشمولين ويتم تسديدها بعد ٣ سنوات. إن القيمة الحالية للمكافآت المؤجلة تبلغ ٤١٧,٤٩٦ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٤٥,٤٨٧ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) حيث قامت المجموعة باستخدام السعر السوقي للفوائد والبالغ ٩,٥٪.

(١٤) أتعاب مهنية

ان تفاصيل هذا البند كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني
٣٤٦,٠٣٢	٤٧٢,٩١٧	أتعاب قانونية
-	٤٧,٠٠٠	إستشارات هندسية
٤٩٥,٩٨٢	٢٥٠,٥٩٥	خدمات إستشارية
٨٢,٦٤١	٣١,٢٤٩	دراسات جدوى
١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	علاقات عامة
٥,٠٠٠	١٦,٥٠٠	أتعاب تدقيق
-	٦,٠٥٠	صياغة السياسات والإجراءات
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	تكنولوجيا المعلومات
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	إستشارات ضريبية
٩٥٥	١,٣٥١	ترجمة
<b>٩٥٤,١١٠</b>	<b>٨٤٩,٦٦٢</b>	

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

(١٥) مصاريف تشغيلية أخرى  
يتكون هذا البند مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول		
٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني
٥١,٩٢٥	٥٦,٣٦٥	تواصل اعلامي
٢٤,٧٨٠	٤٤,٩٦٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٦٤	٢٣,٦٩٩	تدريب
١٧,٣٤٩	٢١,٢٧٥	اشتراكات
١٦,٢٣٣	١٣,٣٨٣	رسوم خدمية متعلقة بالمكتب المؤجر
٢٩,٦٤٩	٩,٧٢٢	سفر وتنقلات
٧,٥٠٠	٨,٦٨٠	مكافآت أعضاء لجنة التدقيق
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	مكافئة أمين سر مجلس الإدارة
٦,١٠٧	٥,٥٠٤	رسوم حكومية
٧,١٥٨	٤,٥٦٢	قرطاسية ولوازم مكتبية
٤,٠٦٢	٤,٣٠١	الهاتف والانترنت
٢,٤٤٦	٣,٦٢٠	سيارات
٢,٣٩٠	٣,١٩٥	عمولات بنكية
١,٨٩٠	١,٧٥٦	ماء وكهرباء
٢٧٠	٦١	غرامات
١٣٣	٨٧	بريد وتنقلات
٣٤,٢٤٩	٣٩,٤٨٢	أخرى
<b>٢١٥,٥٠٥</b>	<b>٢٤٧,٦٥٢</b>	

(١٦) إدارة المخاطر المالية

**لمحة عامة**

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

**الإطار العام لإدارة المخاطر**

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة.

إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغييرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

يقوم مجلس الإدارة في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة. وتتولى دائرة التدقيق الداخلي عمليات المراجعة الاعتيادية والمخصصة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر بحيث يتم إبلاغ النتائج إلى لجنة التدقيق.

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والأرصدة المدينة الأخرى.  
تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات لمخاطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة وهي كما يلي:

القيمة الدفترية		بالدينار الأردني	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٠,٣٦٤	٦٧,٩٤٠	حسابات جارية لدى البنوك	
١٢,٦٦١,٠٤١	٨٣٦,٦٣٢	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك	
١١٠,٧٦٦	٤٢,٩٨٠	أرصدة مدينة أخرى	
<b>١٢,٧٩٢,١٧١</b>	<b>٩٤٧,٥٥٢</b>		

- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية:

المطلوبات المالية غير المشتقة:

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١

بالدينار الأردني			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	خلال سنة	أكثر من سنة
٤١٧,٤٩٦	(٥٠٧,١٤٣)	(١٠٩,٢٨٦)	(٣٩٧,٨٥٧)
١٢٥,٥٤٢	(١٣٧,٢٥٦)	(٦٨,٦٢٨)	(٦٨,٦٢٨)
١١٠,٦٥٨	(١١٠,٦٥٨)	(١١٠,٦٥٨)	-
٣٣٢,٥١٥	(٣٣٢,٥١٥)	(٣٣٢,٥١٥)	-
<b>٩٨٦,٢١١</b>	<b>(١,٠٨٧,٥٧٢)</b>	<b>(٦٢١,٠٨٧)</b>	<b>(٤٦٦,٤٨٥)</b>

كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠

بالدينار الأردني			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	خلال سنة	أكثر من سنة
٢٤٥,٤٨٧	(٣١١,٩٢٦)	-	(٣١١,٩٢٦)
٥٣,١٠٢	(٥٣,١٠٢)	(٥٣,١٠٢)	-
٢٧٨,٩٦٤	(٢٧٨,٩٦٤)	(٢٧٨,٩٦٤)	-
<b>٥٧٧,٥٥٣</b>	<b>(٦٤٣,٩٩٢)</b>	<b>(٣٣٢,٠٦٦)</b>	<b>(٣١١,٩٢٦)</b>

- ان وضع السيولة في المجموعة بتاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

كما في كانون الأول

بالدينار الأردني	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢,٨١٢,٣٤٢	٩٩٩,٦٤١
(٣٦٠,٠٠٤)	(٦٢٤,١٣١)
<b>١٢,٤٥٢,٣٣٨</b>	<b>٣٧٥,٥١٠</b>

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية من خلال التدفقات النقدية المستقبلية من التشغيل، ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية.

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- **مخاطر السوق**  
إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة.  
إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- **مخاطر تقلب أسعار العملات**  
معظم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تتم بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

**مخاطر تقلب أسعار الفائدة**  
تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بالدينار الأردني أدوات مالية المطلوبات المالية
٢٤٥,٤٨٧	٥٤٣,٠٣٨	

تتمثل حساسية بيان الدخل الشامل الموحد في تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، على أساس الأصول المالية ذات المعدل العائم في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، مع الإبقاء على جميع العوامل الأخرى ثابتة:

١- %		١+ %		بالدينار الأردني بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣١ كانون الأول	٣١ كانون الأول	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٤٥٤	٥,٦٦٢	(٢,٤٥٤)	(٥,٦٦٢)	

- **إدارة رأس المال**  
إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والاحتياطي الاجباري والأرباح المدورة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.  
تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

شركة الصندوق السعودي الأردني للإستثمار  
وشركاتها التابعة (المجموعة)  
(صندوق الإستثمار الأردني الخاص - مساهمة عامة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٧) مستويات القيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المحددة بالقيمة العادلة حسب طريقة التقييم، يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

**المستوى ١:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مالية متماثلة.  
**المستوى ٢:** مدخلات من غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للموجودات والمطلوبات، سواء مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار). الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لأدوات مشابهة أو من خلال استخدام نموذج تقييم يتضمن مدخلات يمكن أن تعزى إلى الأسواق، وقد تحدد هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر.  
**المستوى ٣:** مدخلات لموجودات ومطلوبات التي لا تعتمد على معلومات ملاحظة في السوق (مدخلات غير ملاحظة).

أ. الموجودات والمطلوبات المالية:  
بالدينار الأردني

٣١ كانون الأول ٢٠٢١			القيمة الدفترية	
القيمة العادلة		المستوى ١		
المستوى ٣	المستوى ٢		المستوى ١	
-	-	٩٠٥,٩٣٨	٩٠٥,٩٣٨	الموجودات المالية
-	-	-	٩٣,٧٠٣	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	ارصدة مدينة اخرى
-	-	-	(٤١٧,٤٩٦)	المطلوبات المالية
-	-	-	(١٢٥,٥٤٢)	مخصص مكافآت
-	-	-	(١١٠,٦٥٨)	التزامات عقد ايجار
-	-	-	(٣٥٣,٨٦٦)	ذمم دائنة
-	-	-	-	ارصدة دائنة اخرى
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				
القيمة العادلة		المستوى ١	القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢			
-	-	١٢,٦٨٢,٧٥٥	١٢,٦٨٢,٧٥٥	الموجودات المالية
-	-	-	١٢٩,٥٨٧	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	ارصدة مدينة اخرى
-	-	-	(٢٤٥,٤٨٧)	المطلوبات المالية
-	-	-	(٥٣,١٠٢)	مخصص مكافآت
-	-	-	(٣٠٦,٩٠٢)	ذمم دائنة
-	-	-	-	ارصدة دائنة اخرى

للبنود الموضحة أعلاه، إن المستوى الثاني من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أسس نماذج تسعير متفق عليها لتعكس المخاطر الائتمانية للأطراف التي تتعامل مع المجموعة وأسعار الفائدة. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة نتيجة لاستحقاق هذه السندات على المدى القصير أو إعادة تسعير أسعار الفائدة خلال العام. ولا يوجد أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

(١٨) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. ولقد تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع أرقام السنة الحالية، بما لا يؤثر على أرباح السنة أو الأرباح المدورة.

(١٩) أحداث لاحقة

بتاريخ ٢ كانون الثاني ٢٠٢٢، تم ايداع مبلغ ٤,٠٥٥,٠٠٠ دينار أردني في حسابات الشركة من قبل المساهم صندوق الإستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية لغرض زيادة رأس المال المدفوع، وما زالت المجموعة بصدد استكمال إجراءات زيادة رأس المال.