

# شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	- قائمة الدخل المرحلية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٨ - ١١	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة سبانك للاستثمار المساهمة العامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سبانك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

### نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

### النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة  
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
		<b>الموجودات</b>
		النقد وما في حكمه
١,٨٠٤,٠٤٤	١,٦٦١,١١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥١٨,٣٥٠	٩٣٢,٧٧٨	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠١٨,١٦٤	٩٨٩,٣٨١	ذمم عملاء تمويل على الهامش مدينة
١,٤٣٣,٢٩٦	١,٢٥٦,٣٤٢	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٣٠٠	١,٩٤٩	حق استخدام موجودات مستأجرة
٥١,٥١٨	٣٢,٢٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	استثمارات عقارية
٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣	الممتلكات والمعدات
١٦,١٩٩	٣١,٣٦٣	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٢,١٦٤	١٤٢,١٦٤	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>٥,٩٩٣,٩٦٨</b>	<b>٦,٠٥٦,٣٠٨</b>	
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
٢٧٧,٥٠٥	٣٤٧,٧٥٨	ذمم عملاء وساطة دائنة
٥٣,٦١٤	٢٧,٣٦٠	إلتزامات عقود إيجار
٦,٥٣٤	١٠,٧٩٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
٨٠,٢٥١	٢٢,٨١٩	أرصدة دائنة أخرى
٤١٧,٩٠٤	٤٠٨,٧٢٧	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١١٤,٦٤٥	١١٤,٦٤٥	احتياطي إجباري
(٣٦,١٢٠)	(٣٦,١٢٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٥٠٢,٤٦١)	(٤٣٠,٩٤٤)	خسائر متراكمة
٥,٥٧٦,٠٦٤	٥,٦٤٧,٥٨١	<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>٥,٩٩٣,٩٦٨</b>	<b>٦,٠٥٦,٣٠٨</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة الدخل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
٢٦٤,٠٣٠	١٢٤,٤٧٦	٧٧,٢١٧	٣١,٥٥٧	عمولات وساطة
٢٩,٨٠٢	١٢,٨٨٨	١,٤٠٠	٤٣٠	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٣٧,٢٥٠	٧٩,٧٠١	١١,٤٨٣	٢٨,٨٢٨	فوائد ودائع بنكية وموجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥,٦٣٧	٢,٩٢٢	٢٠	١٨٢	إيرادات إدارة محافظ عملاء
١١٦,٩٠٣	٩٢,٢١٨	٣٦,٣٣١	٣٠,٥٨١	فوائد تمويل عملاء على الهامش
١٠٩,٠٢٧	٤٨,١١٥	(١٨,٦٤٦)	٦,٨٨٠	أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦٣,٣٩٤)	(٢٤,٩٢٣)	٩,٧٣٢	(١٨,٣١٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٢٣,١٤٣)	(٢٦٥,٢٥٧)	(١٢٢,٠٢٧)	(٩٣,٤٢٥)	مصاريف إدارية
(١,١١٦)	-	-	-	خسائر تصفية شركة زميلة
(٣,٨٤٣)	(٤,٠٠٣)	(١,٢٨٠)	(١,١٨٨)	استهلاكات
(٤٢٢,٩٦٠)	-	(٤٢٢,٩٦٠)	-	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٥,٥٦٥	٥,٣٨٠	١,٥١٩	١,١٩١	إيرادات ومصاريف أخرى
(٢٤٦,٢٤٢)	٧١,٥١٧	(٤٢٧,٢١١)	(١٣,٢٧٤)	ربح (خسارة) الفترة
(١٩,٢٠٠)	-	-	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٠,٠٤٦)	-	(٣,٧٠٦)	-	ضريبة دخل الفترة
(٦,٦٧٥)	-	(٦١٨)	-	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
(٣١٢,١٦٣)	٧١,٥١٧	(٤٣١,٥٣٥)	(١٣,٢٧٤)	الربح (الخسارة) للفترة
(٠,٠٥٢)	٠,٠١٢	(٠,٠٧٢)	(٠,٠٠٢)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(٣١٢,١٦٣)	٧١,٥١٧	(٤٣١,٥٣٥)	(١٣,٢٧٤)
-	-	-	-
(٣١٢,١٦٣)	٧١,٥١٧	(٤٣١,٥٣٥)	(١٣,٢٧٤)

ربح (خسارة) الفترة  
بنود الدخل الشامل الأخرى:  
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل  
إجمالي الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٥٧٦,٠٦٤	(٥٠٢,٤٦١)	(٣٦,١٢٠)	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
٧١,٥١٧	٧١,٥١٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٦٤٧,٥٨١	(٤٣٠,٩٤٤)	(٣٦,١٢٠)	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٦,٢٤٨,٨٠٤	١٣٤,١٥٩	-	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣١٢,١٦٣)	(٣١٢,١٦٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٨١٦,٦٤١	(٢٩٨,٠٠٤)	-	١١٤,٦٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٤٦,٢٤٢)	٧١,٥١٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٣,٨٤٣	٤,٠٠٣	استهلاكات
٦٣,٣٩٤	٢٤,٩٢٣	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٢٢,٩٦٠	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٩,١٦٨	١٩,٢٣٨	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٣,٧٧٥	٢,٢٢٦	فائدة التزامات عقود الإيجار
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
(٩٨,٧٠٤)	٩٩,٠٣٦	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٨,٢٢٩	١٨١,٢١٠	ذمم تمويل عملاء على الهامش
(٥,٧٤٨)	(٤٣٩,٣٥١)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥,٩٩٩)	(٦٤٩)	ذمم جهات ذات علاقة
١٩٩,٨٢٤	(٥٧,٤٣٠)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٧,٩٠٦)	-	ضريبة دخل مدفوعة
٥٠٦,٥٩٤	(٩٥,٢٧٧)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
(٧٢٤)	(١٩,١٦٧)	ممتلكات ومعدات
(١٤٢,٠٠٠)	-	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١٤٢,٧٢٤)	(١٩,١٦٧)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٨,٤٨٢)	(٢٨,٤٨٢)	دفعات التزامات عقود الإيجار
(١٢٠,٠٠٠)	-	توزيعات الأرباح
(١٤٨,٤٨٢)	(٢٨,٤٨٢)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٢١٥,٣٨٨	(١٤٢,٩٢٦)	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,٦٤٦,١٢٨	١,٨٠٤,٠٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٦١,٥١٦	١,٦٦١,١١٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سيانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣٠ أيلول ٢٠٢٣  
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سيانك للاستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥). إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها إدارة الاستثمار، الاستشارات المالية، إدارة الإصدارات والحفظ الأمين.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٣.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، بإستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، بإستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق إعتباراً من بداية السنة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية مع القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة سبانك للخدمات المالية*	وساطة	٥,٢٥٠,٠٠٠	٩٩,٩٩%	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة سبانك لتطوير الاراضي	عقاري	١٠,٠٠٠	١٠٠%	المملكة الأردنية الهاشمية

\* لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين بشكل منفصل في القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة باعتبارها لا تشكل تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

### استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تستعين الشركة بمقربين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

### ٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

#### ٤ . الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٣٩٦,٠٠٠) دينار بلغت تأميناتها النقدية (٣٣٤,٩٩٠) دينار.
- يوجد قضية مقامة ضد شركة سبانك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) يبلغ قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا ويرأي المستشار القانوني للشركة أن مطالبة المدعي غير محقة وكيدية كما أنها لا تستند إلى أرقام واضحة وصريحة وأن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعي والمالكين السابقين للشركة التابعة. وقد صدر قرار برد الدعوى من محكمة الاستئناف بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٢٢، وتم تمييز القرار من الخصمين، وقد أعيدت القضية من محكمة التمييز إلى محكمة الاستئناف، هذا ومازالت القضية منظرورة لدى محكمة الاستئناف.

#### ٥ . القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
٩٣٢,٧٧٨	-	-	٩٣٢,٧٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٠٢٦,٦٥٨	٩٣,٨٨٠	-	٩٣٢,٧٧٨	
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٥١٨,٣٥٠	-	-	٥١٨,٣٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦١٢,٢٣٠	٩٣,٨٨٠	-	٥١٨,٣٥٠	

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

٦ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ أيلول ٢٠٢٣
			<b>الموجودات</b>
١,٦٦١,١١٨	-	١,٦٦١,١١٨	النقد وما في حكمه
٩٣٢,٧٧٨	-	٩٣٢,٧٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٨٩,٣٨١	-	٩٨٩,٣٨١	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٥٦,٣٤٢	-	١,٢٥٦,٣٤٢	ذمم عملاء تمويل على الهامش مدينة
١,٩٤٩	١,٩٤٩	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٢,٢٨٠	٣٢,٢٨٠	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	-	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣	-	استثمارات عقارية
٣١,٣٦٣	٣١,٣٦٣	-	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	رخصة مزاولة أعمال وساطة
١٤٢,١٦٤	١٤٢,١٦٤	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٠٥٦,٣٠٨	١,٢١٦,٦٨٩	٤,٨٣٩,٦١٩	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٤٧,٧٥٨	-	٣٤٧,٧٥٨	ذمم عملاء وساطة دائنة
٢٧,٣٦٠	-	٢٧,٣٦٠	التزامات عقود ايجار
١٠,٧٩٠	-	١٠,٧٩٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
٢٢,٨١٩	-	٢٢,٨١٩	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٨,٧٢٧	-	٤٠٨,٧٢٧	<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٢</b>
			<b>الموجودات</b>
١,٨٠٤,٠٤٤	-	١,٨٠٤,٠٤٤	النقد وما في حكمه
٥١٨,٣٥٠	-	٥١٨,٣٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠١٨,١٦٤	-	١,٠١٨,١٦٤	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٣٣,٢٩٦	-	١,٤٣٣,٢٩٦	ذمم عملاء تمويل على الهامش مدينة
١,٣٠٠	١,٣٠٠	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٥١,٥١٨	٥١,٥١٨	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	-	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣	-	استثمارات عقارية
١٦,١٩٩	١٦,١٩٩	-	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	رخصة مزاولة أعمال وساطة
١٤٢,١٦٤	١٤٢,١٦٤	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٩٩٣,٩٦٨	١,٢٢٠,١١٤	٤,٧٧٣,٨٥٤	<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢٧٧,٥٠٥	-	٢٧٧,٥٠٥	ذمم عملاء وساطة دائنة
٥٣,٦١٤	٢٦,٦١٧	٢٦,٩٩٧	التزامات عقود ايجار
٦,٥٣٤	-	٦,٥٣٤	ذمم عملاء تمويل على الهامش دائنة
٨٠,٢٥١	-	٨٠,٢٥١	أرصدة دائنة أخرى
٤١٧,٩٠٤	٢٦,٦١٧	٣٩١,٢٨٧	<b>مجموع المطلوبات</b>