

شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٦

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



Arab Professionals
The Home of Excellence

المهنيون العرب

أعضاء في رسل بدفورد الدولية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@apcJordan.com

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 ٢٠٢٦ 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 والإيضاحات حولها، 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 تقرير 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 معتمدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٦

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		الموجودات
٤,٥٣٧,٤٥٠	٣,٦٧٧,٤٥٣	النقد وما في حكمه
٥٤٣,٤٣٨	٩٠٢,٥٧٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٥٩,٦١١	١,٢٣٤,٢١٨	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٥,١٦٨	١,٠٩٨,٣٦١	ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
١,٩٧٩	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٦,٦٠٦	١٤,٢١١	حق استخدام موجودات مستأجرة
١٠٤,٥٢١	١٠٤,٥٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣	استثمارات عقارية
١١٤,٢٧٠	٩٤,٨٢٥	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٣٥,٥٠١	١٣٥,٥٠١	موجودات ضريبية مؤجلة
٨,٤٢٣,٥٩٧	٨,١٧٦,٧٢٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١,٦٨٣,٠٠٨	١,١٥٢,٦٤٣	ذمم عملاء وساطة دائنة
١٦,٩٨٥	٢١٥,٠٧٩	ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٢١٢,٧٠٠	١٧٧,٢٥٠	ذمم وسطاء
٣٩,٨٦٤	٧,٤٥٠	التزامات عقود إيجار
-	٩٠٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٩٦,٧٤١	١٧٢,٧٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٤٩,٢٩٨	١,٧٢٦,٠٧١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٦٣,٥٥٧	٦٣,٥٥٧	احتياطي إجباري
(٢٥,٤٧٩)	(٢٥,٤٧٩)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
٢٣٦,٢٢١	٤١٢,٥٧١	أرباح مرحلة
٦,٢٧٤,٢٩٩	٦,٤٥٠,٦٤٩	مجموع حقوق الملكية
٨,٤٢٣,٥٩٧	٨,١٧٦,٧٢٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
٤٤٨,٩٥٣	٥٨٥,٨٦٠	١٤٠,٦٢٥	١١٥,٠٧٨	عمولات وساطة
١٣,٩٩٧	٢٦,٦٧٢	٣,٠٤١	١,٣٣٨	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
١١٤,٧٢٢	١٣٠,٧٠٩	٥٠,٣٩٢	٤٩,٧٣٧	فوائد ودائع بنكية وموجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٨	٥٠	-	٥٠	إيرادات إدارة محافظ عملاء
٥١,٨٥٨	٥٠,٧٨٩	١٤,٩٧٢	١٤,٤٤٢	إيرادات وفوائد تمويل عملاء على الهامش
١٧١,٨٠٥	١٨٢,٣٥٤	٦٧,٥٣٦	٤٧,١٢٣	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦,٣١٢	(٦٢,١٣٠)	٥٠٦	٣٢٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٦٠,٤٩٣)	(٤١٧,٩٤٦)	(١١٥,٩٧٦)	(١٣٣,٠٧٩)	مصاريف إدارية
(٢٤,١٩٩)	(٢٤,٢٣١)	(٨,٣٤٥)	(٧,٩٣٨)	استهلاكات
٢٠,٢٠٢	٢٤,٨٤٩	٤,١١٨	٦,٠٨٤	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
٤٤٣,١٧٥	٤٩٦,٩٧٦	١٥٦,٨٦٩	٩٣,١٥٥	ربح الفترة قبل الضريبة
(٩٦,٣١٣)	(١٢٠,٥٣٧)	(٣٠,٩٧٥)	(٢٠,٤٣٢)	ضريبة دخل الفترة
(١٦,٠٥٢)	(٢٠,٠٨٩)	(٥,١٦٢)	(٣,٤٠٥)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٣٣٠,٨١٠	٣٥٦,٣٥٠	١٢٠,٧٣٢	٦٩,٣١٨	الربح للفترة
٠,٠٥٥	٠,٠٥٩	٠,٠٢٠	٠,٠١١	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
٣٣٠,٨١٠	٣٥٦,٣٥٠	١٢٠,٧٣٢	٦٩,٣١٨	ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
٣٣٠,٨١٠	٣٥٦,٣٥٠	١٢٠,٧٣٢	٦٩,٣١٨	إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	الصافي	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٥٧	(٢٥,٤٧٩)	٢٣٦,٢٢١	٦,٢٧٤,٢٩٩	الرصيد كما في ٢٠٢٦/١/١
-	-	-	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٥)
-	-	-	٣٥٦,٣٥٠	٣٥٦,٣٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٥٥٧	(٢٥,٤٧٩)	٤١٢,٥٧١	٦,٤٥٠,٦٤٩	الرصيد كما في ٢٠٢٦/٩/٣٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٨٢١	(٢٥,٤٧٩)	(٣٨٥,١٠٣)	٥,٧٣٠,٢٣٩	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
-	-	-	٣٣٠,٨١٠	٣٣٠,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٨٢١	(٢٥,٤٧٩)	(٥٤,٢٩٣)	٦,٠٦١,٠٤٩	الرصيد كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٥	٣٠ أيلول ٢٠٢٦	
الأنشطة التشغيلية		
٤٤٣,١٧٥	٤٩٦,٩٧٦	ربح الفترة قبل الضريبة
٢٤,١٩٩	٢٤,٢٣١	استهلاكات
(٦,٣١٢)	٦٢,١٣٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٢,٣٩٤	٢٢,٣٩٢	استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٣,١٠٠	١,١١٢	فائدة التزامات عقود الإيجار
التغير في رأس المال العامل		
(٤٤,٦٦٩)	(٢٧٤,٦٠٧)	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
(٩٤,٢٧٥)	١٧٤,٩٠١	ذمم تمويل عملاء على الهامش
١٧٥,٠٩٩	(٤٢١,٢٦٩)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥٩٩)	٢,٨٨٢	ذمم جهات ذات علاقة
٧٥٠,٧٣٧	(٤٩٩,٤٠٦)	ذمم عملاء وساطة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٥,٤٥٠)	ذمم وسطاء
(٦,٢١٧)	(١٩٥,٥٧٩)	ضريبة دخل مدفوعة
١,٢٦٦,٦٣٢	(٦٤١,٦٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٣,٩٦٧)	(٤,٧٨٦)	ممتلكات ومعدات
الأنشطة التمويلية		
-	(١٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٣٣,٥٢٤)	(٣٣,٥٢٤)	دفعات التزامات عقود الإيجار
(٣٣,٥٢٤)	(٢١٣,٥٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٢١٩,١٤١	(٨٥٩,٩٩٧)	التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٥٣,٦٨٤	٤,٥٣٧,٤٥٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٧٢,٨٢٥	٣,٦٧٧,٤٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ أيلول ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبانك 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 في ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٦.

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 بالقوائم 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، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً 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 ٢٠٢٥، 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 ارتباطها 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 ارتباطها 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 الأراضي	عقاري	١٠,٠٠٠	١٠٠%	المملكة الأردنية الهاشمية

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن 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 إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تستعين الشركة بمقدرين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٣.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٤ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٨٩٨,٠٠٠) دينار بلغت تأميناتها النقدية (٥٤٥,٦٩١) دينار.

٥ . توزيعات أرباح

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٧ نيسان ٢٠٢٦ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (٣%) من رأس المال.

٦ . 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.

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٩٠٢,٥٧٧	-	-	٩٠٢,٥٧٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	١٠٤,٥٢١	١٠٤,٥٢١
	٩٠٢,٥٧٧	-	١٠٤,٥٢١	١,٠٠٧,٠٩٨
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٥٤٣,٤٣٨	-	-	٥٤٣,٤٣٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	-	١٠٤,٥٢١	١٠٤,٥٢١
	٥٤٣,٤٣٨	-	١٠٤,٥٢١	٦٤٧,٩٥٩

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث صافي القيمة الدفترية لهذه 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.

٧ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ أيلول ٢٠٢٦	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣,٦٧٧,٤٥٣	-	٣,٦٧٧,٤٥٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٩٠٢,٥٧٧	-	٩٠٢,٥٧٧
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	١,٢٣٤,٢١٨	-	١,٢٣٤,٢١٨
ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة	١,٠٩٨,٣٦١	-	١,٠٩٨,٣٦١
حق استخدام موجودات مستأجرة	-	١٤,٢١١	١٤,٢١١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	١٠٤,٥٢١	١٠٤,٥٢١
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
استثمارات عقارية	-	٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣
الممتلكات والمعدات	-	٩٤,٨٢٥	٩٤,٨٢٥
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٣٥,٥٠١	١٣٥,٥٠١
مجموع الموجودات	٦,٩١٢,٦٠٩	١,٢٦٤,١١١	٨,١٧٦,٧٢٠
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١,١٥٢,٦٤٣	-	١,١٥٢,٦٤٣
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	٢١٥,٠٧٩	-	٢١٥,٠٧٩
ذمم وسطاء	١٧٧,٢٥٠	-	١٧٧,٢٥٠
التزامات عقود ايجار	٣,٨١٧	٣,٦٣٣	٧,٤٥٠
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٩٠٣	-	٩٠٣
أرصدة دائنة أخرى	١٧٢,٧٤٦	-	١٧٢,٧٤٦
مجموع المطلوبات	١,٧٢٢,٤٣٨	٣,٦٣٣	١,٧٢٦,٠٧١
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٥٣٧,٤٥٠	-	٤,٥٣٧,٤٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٥٤٣,٤٣٨	-	٥٤٣,٤٣٨
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	٩٥٩,٦١١	-	٩٥٩,٦١١
ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة	١,٠٧٥,١٦٨	-	١,٠٧٥,١٦٨
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	١,٩٧٩	-	١,٩٧٩
حق استخدام موجودات مستأجرة	-	٣٦,٦٠٦	٣٦,٦٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	١٠٤,٥٢١	١٠٤,٥٢١
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠
استثمارات عقارية	-	٥٨٥,٥٥٣	٥٨٥,٥٥٣
الممتلكات والمعدات	-	١١٤,٢٧٠	١١٤,٢٧٠
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٣٥,٥٠١	١٣٥,٥٠١
مجموع الموجودات	٧,١١٧,٦٤٦	١,٣٠٥,٩٥١	٨,٤٢٣,٥٩٧
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١,٦٨٣,٠٠٨	-	١,٦٨٣,٠٠٨
ذمم وسطاء	٢١٢,٧٠٠	-	٢١٢,٧٠٠
التزامات عقود ايجار	٣٢,٩٢٥	٦,٩٣٩	٣٩,٨٦٤
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	١٦,٩٨٥	-	١٦,٩٨٥
أرصدة دائنة أخرى	١٩٦,٧٤١	-	١٩٦,٧٤١
مجموع المطلوبات	٢,١٤٢,٣٥٩	٦,٩٣٩	٢,١٤٩,٢٩٨