

# شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٤

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 سبنك للاستثمار المساهمة العامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

**مقدمة**

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سبنك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ 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 ٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٤

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		<b>الموجودات</b>
١,٧٦٣,٢٨٢	٢,١٩٥,٠٢٦	النقد وما في حكمه
١,٢٥٩,٠٠٨	١,١٦٧,٧٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠٧٠,٦٨٩	١,١٨٠,٩٦٩	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٠,٦٤١	١,١٠١,٨٩٦	ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
-	٢,٤١١	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٥,٧٩٧	٧٤,٠٩٥	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
٥٦,٧٦٨	١٠٥,٥٤٥	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٠٨,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠	موجودات ضريبية مؤجلة
<b>٦,١٣٣,٧١٨</b>	<b>٦,٩٤٥,٢٤٩</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤٢٤,٩٧٤	٩٢٠,٣٥٩	ذمم عملاء وساطة دائنة
-	٢١٢,٧٠٠	ذمم وسطاء
٢٧,٩٦٢	٦٧,٨٨٤	إلتزامات عقود إيجار
٧,٢٧١	٢٠,٤٧٠	ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٥٤,٨١٣	٤٩,١١٥	أرصدة دائنة أخرى
<b>٥١٥,٠٢٠</b>	<b>١,٢٧٠,٥٢٨</b>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٢٢,٢٦٥	١٢٢,٢٦٥	احتياطي إجباري
(٣٦,١٢٠)	(٣٦,١٢٠)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤٦٧,٤٤٧)	(٤١١,٤٢٤)	خسائر متراكمة
<b>٥,٦١٨,٦٩٨</b>	<b>٥,٦٧٤,٧٢١</b>	<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>٦,١٣٣,٧١٨</b>	<b>٦,٩٤٥,٢٤٩</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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
١٢٤,٤٧٦	١٩٨,٥٥٦	٣١,٥٥٧	٧٤,٨٠٨	عمولات وساطة
١٢,٨٨٨	٣٠,١٠٣	٤٣٠	١,٨٩٢	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٧٩,٧٠١	١٠٨,٧٧٩	٢٨,٨٢٨	٣٧,٧٦٨	فوائد ودائع بنكية وموجودات مالية بالكلفة المطفأة
٢,٩٢٢	٦٩	١٨٢	-	إيرادات إدارة محافظ عملاء
٩٢,٢١٨	٦٣,٩٠٨	٣٠,٥٨١	٢١,٣٩٢	فوائد تمويل عملاء على الهامش
٤٨,١١٥	٣٥,٨٨٢	٦,٨٨٠	١,٣٠٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٤,٩٢٣)	(١٤,٤٥٤)	(١٨,٣١٠)	٥,٧٠٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٦٥,٢٥٧)	(٣٨٨,٧٣٢)	(٩٣,٤٢٥)	(١٠٦,٨٣١)	مصاريف إدارية
(٤,٠٠٣)	(٨,١٥٦)	(١,١٨٨)	(٢,٩٠٠)	استهلاكات
-	٥٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتقلت الحاجة إليه
٥,٣٨٠	١٠,٥١٣	١,١٩١	٢,٨٠٠	إيرادات ومصاريف أخرى
٧١,٥١٧	٨٦,٤٦٨	(١٣,٢٧٤)	٥٠,٩٣٦	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
-	(٣٠,٤٤٥)	-	(٣٠,٤٤٥)	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	-	-	١٢,٥٥٦	ضريبة دخل الفترة
-	-	-	٢,٠٩٣	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٧١,٥١٧	٥٦,٠٢٣	(١٣,٢٧٤)	٣٥,١٤٠	الربح (الخسارة) للفترة
٠,٠١٢	٠,٠٠٩	(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٦	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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
٧١,٥١٧	٥٦,٠٢٣	(١٣,٢٧٤)	٣٥,١٤٠	ربح (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
٧١,٥١٧	٥٦,٠٢٣	(١٣,٢٧٤)	٣٥,١٤٠	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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

الصافي	خسائر متراكمة	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٦١٨,٦٩٨	(٤٦٧,٤٤٧)	(٣٦,١٢٠)	١٢٢,٢٦٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
٥٦,٠٢٣	٥٦,٠٢٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٦٧٤,٧٢١	(٤١١,٤٢٤)	(٣٦,١٢٠)	١٢٢,٢٦٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠
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

"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 ٢٠٢٤ (غير مدققة)  
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣	٣٠ أيلول ٢٠٢٤	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
٧١,٥١٧	٨٦,٤٦٨	ربح الفترة قبل الضريبة
٤,٠٠٣	٨,١٥٦	استهلاكات
٢٤,٩٢٣	١٤,٤٥٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	(٥٠,٠٠٠)	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٩,٢٣٨	٢٢,٣٩٤	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
٢,٢٢٦	٤,٩١٩	فائدة التزامات عقود الإيجار
-	(٢,١٦٥)	إستبعادات أصول مستأجرة
<b>التغير في رأس المال العامل</b>		
٩٩,٠٣٦	(١١٠,٢٨٠)	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١٨١,٢١٠	(١٩٨,٠٥٦)	ذمم تمويل عملاء على الهامش
(٤٣٩,٣٥١)	٧٦,٧٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦٤٩)	(٢,٤١١)	ذمم جهات ذات علاقة
(٥٧,٤٣٠)	٤٨٩,٦٨٧	ذمم عملاء وساطة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢١٢,٧٠٠	ذمم وسطاء
-	(٣٠,٤٤٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(٩٥,٢٧٧)	٥٢٢,٢٠١	<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
<b>الأنشطة الإستثمارية</b>		
(١٩,١٦٧)	(٥٦,٩٣٣)	ممتلكات ومعدات
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٢٨,٤٨٢)	(٣٣,٥٢٤)	دفعات التزامات عقود الإيجار
(١٤٢,٩٢٦)	٤٣١,٧٤٤	<b>التغير في النقد وما في حكمه</b>
١,٨٠٤,٠٤٤	١,٧٦٣,٢٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٦١,١١٨	٢,١٩٥,٠٢٦	<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</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  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
٣٠ أيلول ٢٠٢٤  
(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 بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠٢٤.

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 اظهر 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 الفترة 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 ٢٠٢٣، 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، وتتحقق 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 واليقين، 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 بمقررين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

#### ٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٩ و ٢٠٢٣.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

#### ٤ . الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٣٩٨,٠٠٠) دينار بلغت تأميناتها التقديرية (٣٥٦,٠٥٦) دينار.

#### 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.

٣٠ أيلول ٢٠٢٤				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,١٦٧,٧٧٤	-	-	١,١٦٧,٧٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	-	٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,١٦٧,٧٧٤	-	٩٣,٨٨٠	١,٢٦١,٦٥٤	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,٢٥٩,٠٠٨	-	-	١,٢٥٩,٠٠٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	-	٩٣,٨٨٠	٩٣,٨٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٢٥٩,٠٠٨	-	٩٣,٨٨٠	١,٣٥٢,٨٨٨	

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:

٣٠ أيلول ٢٠٢٤	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
<b>الموجودات</b>			
النقد وما في حكمه	٢,١٩٥,٠٢٦	-	٢,١٩٥,٠٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,١٦٧,٧٧٤	-	١,١٦٧,٧٧٤
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	١,١٨٠,٩٦٩	-	١,١٨٠,٩٦٩
ذمم عملاء تمويل على الهامش مدينة	١,١٠١,٨٩٦	-	١,١٠١,٨٩٦
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	٢,٤١١	-	٢,٤١١
حق استخدام موجودات مستأجرة	-	٧٤,٠٩٥	٧٤,٠٩٥
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	-	١٠٥,٥٤٥	١٠٥,٥٤٥
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٠٨,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٥,٦٤٨,٠٧٦</b>	<b>١,٢٩٧,١٧٣</b>	<b>٦,٩٤٥,٢٤٩</b>
<b>المطلوبات</b>			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٩٢٠,٣٥٩	-	٩٢٠,٣٥٩
ذمم وسطاء	٢١٢,٧٠٠	-	٢١٢,٧٠٠
التزامات عقود ايجار	٣٠,٢٨٤	٣٧,٦٠٠	٦٧,٨٨٤
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	٢٠,٤٧٠	-	٢٠,٤٧٠
أرصدة دائنة أخرى	٤٩,١١٥	-	٤٩,١١٥
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>١,٢٣٢,٩٢٨</b>	<b>٣٧,٦٠٠</b>	<b>١,٢٧٠,٥٢٨</b>
<b>٣١ كانون الأول ٢٠٢٣</b>			
<b>الموجودات</b>			
النقد وما في حكمه	١,٧٦٣,٢٨٢	-	١,٧٦٣,٢٨٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٢٥٩,٠٠٨	-	١,٢٥٩,٠٠٨
ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٧٠,٦٨٩	-	١,٠٧٠,٦٨٩
ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة	٨٤٠,٦٤١	-	٨٤٠,٦٤١
حق استخدام موجودات مستأجرة	٢٥,٧٩٧	-	٢٥,٧٩٧
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	-	٥٦,٧٦٨	٥٦,٧٦٨
رخصة مزاولة أعمال وساطة	-	١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٠٨,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>٤,٩٥٩,٤١٧</b>	<b>١,١٧٤,٣٠١</b>	<b>٦,١٣٣,٧١٨</b>
<b>المطلوبات</b>			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٤٢٤,٩٧٤	-	٤٢٤,٩٧٤
التزامات عقود ايجار	٢٧,٩٦٢	-	٢٧,٩٦٢
ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة	٧,٢٧١	-	٧,٢٧١
أرصدة دائنة أخرى	٥٤,٨١٣	-	٥٤,٨١٣
<b>مجموع المطلوبات</b>	<b>٥١٥,٠٢٠</b>	-	<b>٥١٥,٠٢٠</b>