

الشركة الاستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة	
٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	- قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٦	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٠ - ٧	- 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: ٦ ٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦ ٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)

البريد الإلكتروني: arabprof@apcjordan.com

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة 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 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، 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 رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٣ تموز ٢٠٢٥

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٤,٤٦٧,٦٦٦	٤,٨٥٦,٠٣٨	الموجودات
١,٠٨٧,١٢٩	١,٠٨٧,١٢٩	النقد وما في حكمه
٣,٥١٩,١٢٣	٤,٠٥٢,٠١٦	توزيعات أرباح أسهم غير مقبوضة
٩,٣٢١	٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,١٤٨,٤٩٨	١,٠٤٢,٠٩٣	ذمم عملاء وساطة مدينة
٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش
١٧٠,٩٤٠	١٥٧,٢٢٥	صندوق ضمان التسوية
٣,٩٣٣,٧٣٢	٣,٩٣٣,٧٣٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٧,٦٦٦	١,٣٠٩,٨٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٣,١٣٩,٢٢٢	٣,١٥٢,٣٥١	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
١٠,٦٦٤	٨,٢٣٦	استثمارات عقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	ممتلكات ومعدات
١٩,٠٤٢,٩٦١	١٩,٨٨٧,٦٥٢	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٢٧,٠٥١	٢٢٣,٠٤٠	ذمم عملاء وساطة دائنة
٣١,٧٤٩	١٢٩,٤١١	ذمم وسطاء
١,٣٨٣	١,٠٦٢	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٣٣٣,٨٧٢	٢٨٥,١٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٤٩٤,٠٥٥	٦٣٨,٦٥١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٤,٥١٢,٥٠٠	١٤,٥١٢,٥٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
١٠٥,٩٨٦	١٠٥,٩٨٦	علاوة إصدار
٢,٦٢٠,١٦٥	٢,٦٢٠,١٦٥	احتياطي إجباري
١١,٤٤٨	١١,٤٤٨	احتياطي اختياري
٦٤٥,٦٧٢	١,٣٣٩,٢٠٣	أرباح مرحلة
١٧,٨٩٥,٧٧١	١٨,٥٨٩,٣٠٢	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٦٥٣,١٣٥	٦٥٩,٦٩٩	حقوق غير المسيطرين
١٨,٥٤٨,٩٠٦	١٩,٢٤٩,٠٠١	مجموع حقوق الملكية
١٩,٠٤٢,٩٦١	١٩,٨٨٧,٦٥٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١٢١,٢١٥	١٣٠,١٨٢	٣٢,٢٧٥	٥٢,٥٦٩	أرباح أسهم مقبوضة
-	١٣,٤٩٥	-	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٨٣٠,٦١٢)	٤٢٠,٦٩٨	(٢١١,٢٣٩)	٥٢٤,٧٦٧	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٩٨,١١٠	٧٤,٧١٥	٣٦,٦٧٦	٤٣,٠٧١	عمولات وساطة
٢٣,١٥٠	٤٨,٤٧٤	١٨,٥١٨	٢٣,٧٤٤	إيراد فوائد تمويل عملاء على الهامش
١٣٤,٦٨٠	١٢١,٢٢٨	٦٢,٢٤٥	٦١,٥٤١	إيراد فوائد ودائع بنكية
٤٧,٦٦٧	٤٥,٦٦٨	٢٣,٨١٧	٢٤,١٧٧	إيراد فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٢٥٩,٩١٤)	(٢٧٥,٨٦٥)	(١٣٧,٦١٢)	(١٤٧,٩٨٠)	مصاريف إدارية
(٢٣,٥٨٦)	(٩,٦٤١)	(٦,٣٤٤)	(٥,٢٥٩)	مصاريف تسويقية
(١٩,٤٧٠)	-	-	-	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة لذمم عملاء وساطة
(٤,٤٩١)	(٦,٩٤٠)	(٢,٢٤٩)	(٣,٤٦٣)	إستهلاكات
(٥٦,١٠١)	١٦٢,٥٥٣	(٤٦,٥٣٩)	٤٧,٠٠٣	صافي مصاريف وإيرادات أخرى
(٧٦٩,٣٥٢)	٧٢٤,٥٦٧	(٢٣٠,٤٥٢)	٦٢٠,١٧٠	ربح (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٤٢٦)	-	(٥٨٣)	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٣,٧٥٢)	(٢١,٦٨٠)	٧,٧٦٥	(٨,١٩٣)	ضريبة دخل الفترة
(١,٥٠١)	(٢,٧٩٢)	٦٦٢	(١,٢٠٥)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
(٧٩٨,٠٣١)	٧٠٠,٠٩٥	(٢٢٢,٦٠٨)	٦١٠,٧٧٢	إجمالي الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
ويعود الى:				
(٧٩٣,٧٥١)	٦٩٣,٥٣١	(٢٢٣,٠٦٩)	٦٠٦,٦٦٦	مساهمي الشركة
(٤,٢٨٠)	٦,٥٦٤	٤٦١	٤,١٠٦	حقوق غير المسيطرين
(٧٩٨,٠٣١)	٧٠٠,٠٩٥	(٢٢٢,٦٠٨)	٦١٠,٧٧٢	
(٠,٠٥٥)	٠,٠٤٨	(٠,٠١٥)	٠,٠٤٢	حصة السهم من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة

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

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	علاوة إصدار	احتياطات		أرباح مرحلة	مجموع حقوق مساهمي الشركة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية	
		إجباري	اختياري					
١٤,٥١٢,٥٠٠	١٠٥,٩٨٦	٢,٦٢٠,١٦٥	١١,٤٤٨	٦٤٥,٦٧٢	١٧,٨٩٥,٧٧١	٦٥٣,١٣٥	١٨,٥٤٨,٩٠٦	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
-	-	-	-	٦٩٣,٥٣١	٦٩٣,٥٣١	٦,٥٦٤	٧٠٠,٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤,٥١٢,٥٠٠	١٠٥,٩٨٦	٢,٦٢٠,١٦٥	١١,٤٤٨	١,٣٣٩,٢٠٣	١٨,٥٨٩,٣٠٢	٦٥٩,٦٩٩	١٩,٢٤٩,٠٠١	الرصيد كما في ٢٠٢٥/٦/٣٠
١٤,٥١٢,٥٠٠	١٠٥,٩٨٦	٢,٥٤٢,٩٥٠	١١,٤٤٨	٤٨٨,٥٣٥	١٧,٦٦١,٤١٩	٦٤٨,٩٦١	١٨,٣١٠,٣٨٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	-	-	(٤٣٥,٣٧٥)	(٤٣٥,٣٧٥)	-	(٤٣٥,٣٧٥)	أرباح موزعة
-	-	-	-	(٧٩٣,٧٥١)	(٧٩٣,٧٥١)	(٤,٢٨٠)	(٧٩٨,٠٣١)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤,٥١٢,٥٠٠	١٠٥,٩٨٦	٢,٥٤٢,٩٥٠	١١,٤٤٨	(٧٤٠,٥٩١)	١٦,٤٣٢,٢٩٣	٦٤٤,٦٨١	١٧,٠٧٦,٩٧٤	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠

* تتضمن الأرباح المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ أرباح تقييم غير متحققة بقيمة (٤٢٠,٦٩٨) دينار تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل غير قابلة للتوزيع على المساهمين.

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

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
(٧٦٩,٣٥٢)	٧٢٤,٥٦٧	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٤,٤٩١	٦,٩٤٠	استهلاكات
٨٣٠,٦١٢	(٤٢٠,٦٩٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٩,٤٧٠	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة لزم عملاء الوساطة
(٥,٢٨٢)	(٥,٢٨٢)	إطفاء خصم إصدار موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٩,٢٠٠	(٣٦,٨٨٠)	فروقات تقييم عملات أجنبية
		التغير في رأس المال العامل
٤٣,٤٧٨	(١١٢,١٩٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٣,١٦١)	١٠٥,٣٠٦	ذمم عملاء وساطة
١٤٧,٥٦٠	١٠٦,٤٠٥	ذمم عملاء تمويل على الهامش
٣٥,٠٩٣	٩٧,٦٦٢	ذمم وسطاء
(٢٥,٢١٣)	(٣٢١)	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
(٩٨,٥٦٣)	٢٩,٤٣٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٣,٧٨٦)	(٥٨,٨٣٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٤٣,٥٧٧)	(٣٠,٠٩٨)	ضريبة دخل مدفوعة
١٠٠,٩٧٠	٤٠٦,٠١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٣٢)	(١,٩١٧)	ممتلكات ومعدات
(١٦٣,٦٦٨)	-	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٥,٧٢٤)	إستثمارات عقارية
(١٦٤,٢٠٠)	(١٧,٦٤١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٣٥,٣٧٥)	-	أرباح موزعة
(٤٩٨,٦٠٥)	٣٨٨,٣٧٢	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٣٥٢,٨٥٧	٤,٤٦٧,٦٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٨٥٤,٢٥٢	٤,٨٥٦,٠٣٨	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"

الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست الشركة الإستثمارية القابضة للمغتربين الأردنيين بتاريخ ٢ تموز ١٩٨٨ وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (٢٠٢) وقد حصلت الشركة على حق الشروع في العمل بتاريخ ٧ كانون الثاني ١٩٩١، إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غاياتها الاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية والصناعية والتجارية والزراعية والسياحية وغيرها، وذلك عن طريق تأسيس الشركات أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة فيها والاستثمار في الأسهم والسندات داخل الأردن وخارجه.

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 ١٦ تموز ٢٠٢٥.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، باستثناء 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 ٢٠٢٤، 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 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 كما 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 تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة الأم:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط
المغتربين الأردنيين للوساطة المالية ذ.م.م	٢,٢٥٠,٠٠٠	٧٥%	وساطة مالية
المغتربين الأردنيين للاستثمار والتطوير العقاري ذ.م.م	١,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠%	استثمارات عقارية

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية 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 باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية المختصرة 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 بمقيمين عقاريين مرخصين للحصول على تقديرات حول القيمة السوقية للاستثمارات العقارية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٤ . التزامات محتملة

يوجد على شركة المغتربين للوساطة المالية (شركة تابعة) بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بلغ مجموعها (٤٥٠) ألف دينار ويقابلها تأمينات نقدية بمبلغ (٤٧,٥٠٠) دينار.

٥. تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٨٥٦,٠٣٨	-	٤,٨٥٦,٠٣٨
توزيعات أرباح أسهم غير مقبوضة	١,٠٨٧,١٢٩	-	١,٠٨٧,١٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٤,٠٥٢,٠١٦	-	٤,٠٥٢,٠١٦
ذمم عملاء وساطة مدينة	٤	-	٤
ذمم عملاء تمويل على الهامش	١,٠٤٢,٠٩٣	-	١,٠٤٢,٠٩٣
صندوق ضمان التسوية	٨٩,٠٠٠	-	٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	١٥٧,٢٢٥	-	١٥٧,٢٢٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	٣,٩٣٣,٧٣٢	٣,٩٣٣,٧٣٢
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	١,٣٠٩,٨٢٨	١,٣٠٩,٨٢٨
استثمارات عقارية	-	٣,١٥٢,٣٥١	٣,١٥٢,٣٥١
ممتلكات ومعدات	-	٨,٢٣٦	٨,٢٣٦
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	١١,٢٨٣,٥٠٥	٨,٦٠٤,١٤٧	١٩,٨٨٧,٦٥٢
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٢٢٣,٠٤٠	-	٢٢٣,٠٤٠
ذمم وسطاء	١٢٩,٤١١	-	١٢٩,٤١١
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢
أرصدة دائنة أخرى	٢٨٥,١٣٨	-	٢٨٥,١٣٨
مجموع المطلوبات	٦٣٨,٦٥١	-	٦٣٨,٦٥١
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٤,٤٦٧,٦٦٦	-	٤,٤٦٧,٦٦٦
توزيعات أرباح أسهم غير مقبوضة	١,٠٨٧,١٢٩	-	١,٠٨٧,١٢٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٣,٥١٩,١٢٣	-	٣,٥١٩,١٢٣
ذمم عملاء وساطة مدينة	٩,٣٢١	-	٩,٣٢١
ذمم عملاء تمويل على الهامش	١,١٤٨,٤٩٨	-	١,١٤٨,٤٩٨
صندوق ضمان التسوية	٨٩,٠٠٠	-	٨٩,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	١٧٠,٩٤٠	-	١٧٠,٩٤٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	٣,٩٣٣,٧٣٢	٣,٩٣٣,٧٣٢
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	-	١,٢٦٧,٦٦٦	١,٢٦٧,٦٦٦
استثمارات عقارية	-	٣,١٣٩,٢٢٢	٣,١٣٩,٢٢٢
ممتلكات ومعدات	-	١٠,٦٦٤	١٠,٦٦٤
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات	١٠,٤٩١,٦٧٧	٨,٥٥١,٢٨٤	١٩,٠٤٢,٩٦١
المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٢٧,٠٥١	-	١٢٧,٠٥١
ذمم وسطاء	٣١,٧٤٩	-	٣١,٧٤٩
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	١,٣٨٣	-	١,٣٨٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٣٣,٨٧٢	-	٣٣٣,٨٧٢
مجموع المطلوبات	٤٩٤,٠٥٥	-	٤٩٤,٠٥٥

٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 حزيران ٢٠٢٥				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٤,٠٥٢,٠١٦	-	١٠٥,٣٨٦	٣,٩٤٦,٦٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٩٣٣,٧٣٢	٣,٩٣٣,٧٣٢	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٧,٩٨٥,٧٤٨	٣,٩٣٣,٧٣٢	١٠٥,٣٨٦	٣,٩٤٦,٦٣٠	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٤				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣,٥١٩,١٢٣	-	١٠٠,٥٦٠	٣,٤١٨,٥٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٩٣٣,٧٣٢	٣,٩٣٣,٧٣٢	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٧,٤٥٢,٨٥٥	٣,٩٣٣,٧٣٢	١٠٠,٥٦٠	٣,٤١٨,٥٦٣	

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.