

شركة سبائك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غيرمدققة)
٣٠ حزيران 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 حزيران ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة 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 نقل 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 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 رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ١٨ تموز ٢٠٢٣

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

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة) | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة) | |
|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| | | الموجودات |
| | | النقد وما في حكمه |
| ١,٨٠٤,٠٤٤ | ٢,٠٦١,٨٥٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٥١٨,٣٥٠ | ٧٤١,٤٩٢ | نم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٠١٨,١٦٤ | ٩٥٣,٠٨٦ | نم عملاء تمويل على الهامش مدينة |
| ١,٤٣٣,٢٩٦ | ١,٣٢٢,٢٢٣ | نم جهات ذات علاقة مدينة |
| ١,٣٠٠ | ١,٩٥٦ | حق استخدام موجودات مستأجرة |
| ٥١,٥١٨ | ٣٨,٧٦٣ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| ٩٣,٨٨٠ | ٩٣,٨٨٠ | موجودات مالية بالكلفة المطفاة |
| ١٤٢,٠٠٠ | ١٤٢,٠٠٠ | استثمارات عقارية |
| ٥٨٥,٥٥٣ | ٥٨٥,٥٥٣ | الممتلكات والمعدات |
| ١٦,١٩٩ | ١٣,٣٨١ | رخصة مزاولة أعمال الوساطة |
| ١٨٧,٥٠٠ | ١٨٧,٥٠٠ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ١٤٢,١٦٤ | ١٤٢,١٦٤ | مجموع الموجودات |
| ٥,٩٩٣,٩٦٨ | ٦,٢٨٣,٨٥٥ | |
| | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | المطلوبات |
| ٢٧٧,٥٠٥ | ٥٦٢,٠٦٩ | نم عملاء وساطة دائنة |
| ٥٣,٦١٤ | ٢٦,٧٧٠ | إلتزامات عقود إيجار |
| ٦,٥٣٤ | ١٦,٨٣٩ | نم عملاء تمويل على الهامش دائنة |
| ٨٠,٢٥١ | ٤٩,٧٨٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤١٧,٩٠٤ | ٦٥٥,٤٦٦ | مجموع المطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع |
| ١١٤,٦٤٥ | ١١٤,٦٤٥ | احتياطي إيجاري |
| (٣٦,١٢٠) | (٣٦,١٢٠) | التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية |
| (٥٠٢,٤٦١) | (٤٥٠,١٣٦) | خسائر متراكمة |
| ٥,٥٧٦,٠٦٤ | ٥,٦٢٨,٣٨٩ | صافي حقوق الملكية |
| ٥,٩٩٣,٩٦٨ | ٦,٢٨٣,٨٥٥ | 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"

شركة سيانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في | | للتلاثة أشهر المنتهية في | | |
|------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|---|
| ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ | |
| ١٨٦,٨١٣ | ٩٢,٩١٩ | ١١٦,٢٦٠ | ٤٢,١٦٢ | عمولات وساطة |
| ٢٨,٤٠٢ | ١٢,٤٥٨ | ٢٥,٣٧٦ | ١١,٨٩٠ | توزيعات أرباح أسهم مقبوضة |
| ٢٥,٧٦٧ | ٥٠,٨٧٣ | ١١,٣٤١ | ٢٧,٥٧٤ | فوائد ودائع بنكية وموجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٥,٦١٧ | ٢,٧٤٠ | ٢,٠٠٠ | ٢,٧٢١ | إيرادات إدارة محافظ عملاء |
| ٨٠,٥٧٢ | ٦١,٦٣٧ | ٣٩,٢٥٧ | ٢٧,٦٠٤ | فوائد تمويل عملاء على الهامش |
| ١٢٧,٦٧٣ | ٤١,٢٣٥ | ٦٦,٣٦٦ | (١٧٩) | (خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٧٣,١٢٦) | (٦,٦١٣) | (٧٤,٥٢٣) | ٨,٧٤٩ | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٢٠١,١١٦) | (١٧١,٨٣٢) | (١١٥,٤٩١) | (٩١,٢٩٤) | مصاريف إدارية |
| (١,١١٦) | - | - | - | خسائر تصفية شركة زميلة |
| (٢,٥٦٣) | (٢,٨١٥) | (١,٢٩٦) | (١,٣٨٦) | استهلاكات |
| ٤,٠٤٦ | ٤,١٨٩ | ٢٤٢ | ١,١٣٨ | إيرادات أخرى |
| ١٨٠,٩٦٩ | ٨٤,٧٩١ | ٦٩,٥٣٢ | ٢٨,٩٧٩ | ربح الفترة قبل الضريبة |
| (١٩,٢٠٠) | - | (١٩,٢٠٠) | - | ضريبة دخل سنوات سابقة |
| (٣٦,٣٤٠) | (٢٧,٨٢٨) | (٣٦,٣٤٠) | - | ضريبة الدخل للفترة |
| (٦,٠٥٧) | (٤,٦٣٨) | (٦,٠٥٧) | - | ضريبة المساهمة الوطنية للفترة |
| ١١٩,٣٧٢ | ٥٢,٣٢٥ | ٧,٩٣٥ | ٢٨,٩٧٩ | ربح الفترة |
| ٠,٠٢٠ | ٠,٠٠٩ | ٠,٠٠١ | ٠,٠٠٥ | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح 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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

| للسنة أشهر المنتهية في | | للتلاثة أشهر المنتهية في | |
|------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ |
| ١١٩,٣٧٢ | ٥٢,٣٢٥ | ٧,٩٣٥ | ٢٨,٩٧٩ |
| - | - | - | - |
| ١١٩,٣٧٢ | ٥٢,٣٢٥ | ٧,٩٣٥ | ٢٨,٩٧٩ |

ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل

إجمالي الربح 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

| صافي حقوق الملكية | (خسائر) أرباح 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 |
| ٥٢,٣٢٥ | ٥٢,٣٢٥ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥,٦٢٨,٣٨٩ | (٤٥٠,١٣٦) | (٣٦,١٢٠) | ١١٤,٦٤٥ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٣/٦/٣٠ |
| ٦,٢٤٨,٨٠٤ | ١٣٤,١٥٩ | - | ١١٤,٦٤٥ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١ |
| (١٢٠,٠٠٠) | (١٢٠,٠٠٠) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| ١١٩,٣٧٢ | ١١٩,٣٧٢ | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٦,٢٤٨,١٧٦ | ١٣٣,٥٣١ | - | ١١٤,٦٤٥ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠ |

"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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ | ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| ١٨٠,٩٦٩ | ٨٤,٧٩١ | ربح الفترة قبل الضريبة |
| ٢,٥٦٣ | ٢,٨١٥ | استهلاكات |
| ٧٣,١٢٦ | ٦,٦١٣ | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٢,٦٨٦ | ١٢,٧٥٥ | استهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة |
| ٢,٦٤٦ | ١,٦٣٦ | فائدة التزامات عقود الإيجار |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| (٧٧,٦٩٣) | ٦٥,٠٨٣ | ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٣٨,٧٨٢ | ١٢١,٣٧٨ | ذمم عملاء تمويل على الهامش |
| (٢٩٦,٧٣٤) | (٢٢٩,٧٥٥) | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٤٩٧,٣٥٤ | ٢٢١,٦٣٥ | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٥,٨٦٣ | (٦٥٦) | ذمم جهات ذات علاقة |
| (١٩,٢٠٠) | - | ضريبة دخل مدفوعة |
| ٦٣٠,٣٦٢ | ٢٨٦,٢٩٥ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٤٢,٠٠٠) | - | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| (٧٢١) | - | ممتلكات ومعدات |
| (١٤٢,٧٢١) | - | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (٢٨,٤٨٢) | (٢٨,٤٨٢) | دفعات التزامات عقود الإيجار |
| (١٢٠,٠٠٠) | - | توزيعات أرباح |
| (١٤٨,٤٨٢) | (٢٨,٤٨٢) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ٣٣٩,١٥٩ | ٢٥٧,٨١٣ | التغير في النقد وما في حكمه |
| ١,٦٤٦,١٢٨ | ١,٨٠٤,٠٤٤ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٩٨٥,٢٨٧ | ٢,٠٦١,٨٥٧ | 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 سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٣
(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 ١٨ تموز 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، 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 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، 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، ويتم 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 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 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 ٢٠١٨.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ 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 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران 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 وبراى المستشار القانونى للشركة أن مطالبة المدعى غير محقة وكيدية كما أنها لا تستند إلى أرقام واضحة وصريحة وأن المركز القانونى للشركة قوى تجاه المدعى 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 وما زالت القضية منظورة 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 التالى لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

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

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

| ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ | | | | |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|--|
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثانى | المستوى الأول | |
| ٧٤١,٤٩٢ | - | - | ٧٤١,٤٩٢ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٩٣,٨٨٠ | ٩٣,٨٨٠ | - | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| ٨٣٥,٣٧٢ | ٩٣,٨٨٠ | - | ٧٤١,٤٩٢ | |
| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ | | | | |
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثانى | المستوى الأول | |
| 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 فى المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هى أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدنى فى 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 حزيران ٢٠٢٣ |
|------------------|------------------|------------------|--|
| | | | الموجودات |
| ٢,٠٦١,٨٥٧ | - | ٢,٠٦١,٨٥٧ | النقد وما في حكمه |
| ٧٤١,٤٩٢ | - | ٧٤١,٤٩٢ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٩٥٣,٠٨٦ | - | ٩٥٣,٠٨٦ | ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٣٢٢,٢٢٣ | - | ١,٣٢٢,٢٢٣ | ذمم عملاء تمويل على الهامش مدينة |
| ١,٩٥٦ | ١,٩٥٦ | - | ذمم جهات ذات علاقة مدينة |
| ١٤٢,٠٠٠ | ١٤٢,٠٠٠ | - | موجودات مالية بالكلفة المطفأة |
| ٣٨,٧٦٣ | ٣٨,٧٦٣ | - | حق استخدام موجودات مستأجرة |
| ٩٣,٨٨٠ | ٩٣,٨٨٠ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| ٥٨٥,٥٥٣ | ٥٨٥,٥٥٣ | - | استثمارات عقارية |
| ١٣,٣٨١ | ١٣,٣٨١ | - | الممتلكات والمعدات |
| ١٨٧,٥٠٠ | ١٨٧,٥٠٠ | - | رخصة مزاولة أعمال وساطة |
| ١٤٢,١٦٤ | ١٤٢,١٦٤ | - | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٦,٢٨٣,٨٥٥ | ١,٢٠٥,١٩٧ | ٥,٠٧٨,٦٥٨ | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٥٦٢,٠٦٩ | - | ٥٦٢,٠٦٩ | ذمم عملاء وساطة دائنة |
| ٢٦,٧٧٠ | - | ٢٦,٧٧٠ | التزامات عقود ايجار |
| ١٦,٨٣٩ | - | ١٦,٨٣٩ | ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة |
| ٤٩,٧٨٨ | - | ٤٩,٧٨٨ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٦٥٥,٤٦٦ | - | ٦٥٥,٤٦٦ | مجموع المطلوبات |
| المجموع | أكثر من سنة | لغاية سنة | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ |
| | | | الموجودات |
| 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 | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٢٧٧,٥٠٥ | - | ٢٧٧,٥٠٥ | ذمم عملاء وساطة دائنة |
| ٥٣,٦١٤ | ٢٦,٦١٧ | ٢٦,٩٩٧ | التزامات عقود ايجار |
| ٦,٥٣٤ | - | ٦,٥٣٤ | ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة |
| ٨٠,٢٥١ | - | ٨٠,٢٥١ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٤١٧,٩٠٤ | ٢٦,٦١٧ | ٣٩١,٢٨٧ | مجموع المطلوبات |