

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

إرنست ويونغ الأردن

محاسبون قانونيون

صندوق بريد ١١٤٠

عمان ١١١١٨ - المملكة الأردنية الهاشمية

هاتف: ٠٠٩٦٢٦٥٨٠٠٧٧٧ / ٠٠٩٦٢٦٥٥٢٦١١١

فاكس: ٠٠٩٦٢٦٥٥٣٨٣٠٠

www.ey.com/me



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الى هيئة مديري الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار) عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وقائمة الدخل الشامل المرحيلة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا ، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ/ الأردن

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ تموز ٢٠٢٤

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٥,٧٣٢,٤٢٤	٥,٣٨٢,٣١٥	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية
٥,٠٦٧,١٨٤	٥,١٥٣,٠٩٣	٤	إيداعات لدى البنوك
١٠٥,٦٣٨	١٦٠,٠٩٥	٥	ذمم عملاء مدينة - بالصافي
٤,٧٨٤,٢٦٣	٤,٥٤٤,٢٤٥	٦	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة - بالصافي
٢٥٦,٠٤٢	١٧٩,٣٩١	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٢٩,١٤٨	٣٣٢,٩٥٥	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٩٤,٧٦٥	٢,٥٠٥,٣٢٥	٩	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٦٢,٦٦٩	١٤	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٢٨٦,٥٤٣	٣٠٣,٠٠٢		أرصدة مدينة أخرى
٧,٨٠٩	٦,٥٨٣		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٢٨,٥٣٥	٣٩,٥٤٧		ممتلكات ومعدات بالصافي
٢٨٩,٨٤٤	٢٦٢,٦٢٢	١٠	حق استخدام الموجودات - بالصافي
١٩,٣٨٢,١٩٥	١٨,٩٣١,٨٤٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
-	١٣٨,٤٥٩		بنوك ومؤسسات مالية دائنة
٤,٦٩٥,٩٥١	٣,٩٧١,٣٥٥		ذمم عملاء دائنة
١٧,٨٩٣	٣٦,٣٩٠		ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٢,٢١٦,٦٢٤	٢,٤٠٧,٨٧٠	١١	مخصص ضريبة الدخل
١٥٦,٨٩٩	١٢١,٢٣٧		أرصدة دائنة أخرى
٣٥٨,٨٠٠	٣٣٣,٨٣٩	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
١١٩,٩٣٩	-	١٤	مبالغ مستحقة الى جهة ذات علاقة
٧,٥٦٦,١٠٦	٧,٠٠٩,١٥٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المدفوع
٢,٦٩٩,٨٥٦	٢,٦٩٩,٨٥٦	١٧	احتياطي اجباري
(٣٣,٠٩٥)	(٨,٠٣٣)		إحتياطي القيمة العادلة - بالصافي
٢,٦٤٩,٣٢٨	٢,٧٣٠,٨٦٩		أرباح مدورة
١١,٨١٦,٠٨٩	١١,٩٢٢,٦٩٢		مجموع حقوق الملكية
١٩,٣٨٢,١٩٥	١٨,٩٣١,٨٤٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	إيضاحات	
دينار	دينار		
			الإيرادات -
٣٢٦,٥٨٢	٣٢٢,٢٥٧	١٥	صافي إيرادات الوساطة المالية
٢٧٦,٨٢٨	٢٥٠,٩٤٣		إيرادات فوائد التمويل بالهامش
٢,٨٣٠	٢,٦٧٠		اتعاب ادارة محافظ استثمارية
			خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢,٩٦٩)	(١١,٣٠٠)		بالصافي
			توزيعات أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٧,١٥٠	٥,٣٦٣		الشامل الآخر
			إيرادات فوائد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦,١٦٨	٦,١٦٨		الشامل الآخر
٨٣,٥٨٥	٨٣,٦٣٧		إيرادات فوائد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٣٧,٥٢٣	٢٠٠,٦٣٦		إيرادات فوائد بنكية
٦١,٦٥١	٢٠,٨٢٧		إيرادات أخرى
٨٩٩,٣٤٨	٨٨١,٢٠١		مجموع الإيرادات
			المصروفات -
(٣٢٣,٣٧٨)	(٣٧٢,٥٢٤)		مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٧٣١)	(١١,٤١٠)		استهلاكات واطفاءات
(٢٠,٧٨٤)	(١٩,٩٨١)	١٠	استهلاكات حق استخدام الموجودات
(١٠,٥٤٤)	(٨,١٣٠)	١٠	مصاريف فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٤٠٧)	(١٠,٥٦١)		مصروف فوائد وعمولات بنكية
(٣٧٥,٨٤٤)	(٤٢٢,٦٠٦)		مجموع المصروفات
٥٢٣,٥٠٤	٤٥٨,٥٩٥		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١١٦,٣٦٦)	(٣٥٠,٠٣٧)	١١	مصروف ضريبة الدخل
٤٠٧,١٣٨	١٠٨,٥٥٨		ربح الفترة
			بنود الدخل الشامل:
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
(٢٧,١٨٧)	(١,٩٥٥)	٨	خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي
٣٧٩,٩٥١	١٠٦,٦٠٣		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ -					
٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٩,٨٥٦	(٣٣,٠٩٥)	٢,٦٤٩,٣٢٨	١١,٨١٦,٠٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٤
-	-	(١,٩٥٥)	١٠٨,٥٥٨	١٠٦,٦٠٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	٢٧,٠١٧	(٢٧,٠١٧)	-	الخسائر الناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٩٩,٨٥٦	(٨,٠٣٣)	٢,٧٣٠,٨٦٩	١١,٩٢٢,٦٩٢	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -					
٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٠١,١١٨	(١,٤١٣)	٢,٠٣٣,٩٣١	١١,١٣٣,٦٣٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣
-	-	(٢٧,١٨٧)	٤٠٧,١٣٨	٣٧٩,٩٥١	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٠١,١١٨	(٢٨,٦٠٠)	٢,٤٤١,٠٦٩	١١,٥١٣,٥٨٧	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار	إيضاحات
٥٢٣,٥٠٤	٤٥٨,٥٩٥	الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١١,٧٣١	١١,٤١٠	تعديلات - استهلاكات واطفاءات
(١١,٣٩٠)	(١٠,٤٤٦)	توزيعات أرباح اسهم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧,١٥٠)	(٥,٣٦٣)	توزيعات أرباح اسهم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,١٦٨)	(٦,١٦٨)	فوائد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٣٥٩	٢١,٧٤٦	خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر غير متحققة
٢٠,٧٨٤	١٩,٩٨١	١٠ استهلاك حق استخدام الموجودات
١٠,٥٤٤	٨,١٣٠	١٠ مصاريف فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٩,٤٠٧	١٠,٥٦١	مصاريف فوائد وعمولات بنكية
(١٣٧,٥٢٣)	(٢٠٠,٦٣٦)	إيرادات الفوائد البنكية
(٨٣,٥٨٥)	(٨٣,٦٣٧)	فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٣٤٤,٥١٣	٢٢٤,١٧٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات
(٢٦,٤٨٤)	(٧١,٠٥٧)	تغييرات رأس المال العامل - ذمم عملاء مدينة
٨٨,٩٢٥	٢٤٢,٧٣٢	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
(١٠٤,٧٨٣)	٧٣,٠٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٥٨,٨٦٢	(٧٢٤,٥٩٦)	ذمم عملاء دائنة
(٩٠٠)	١٨,٤٩٧	ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٩,٦٥٩	(١٨٢,٦٠٨)	جهة ذات علاقة
(١٢١,٢٤٤)	(٣٥,٦٦٢)	أرصدة دائنة أخرى
٣,٥٤٨,٥٤٨	(٤٥٥,٤٨٦)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية قبل الضرائب
(١٣٣,١٣٣)	(١٥٨,٧٩١)	١١ ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤١٥,٤١٥	(٦١٤,٢٧٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
٤٦٦,١٢٥	(٧٤,٧٨٩)	الأنشطة الاستثمارية التغير في الإيداعات لدى البنوك ومؤسسات مصرفية تستحق خلال فترة أكثر من ٣ أشهر
(٢,٧٥٠)	(٢٠,٤٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٥٠٠)	(٧٥٠)	شراء موجودات غير ملموسة
٧٤,١٥٦	٧٠,٠٨١	فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة مقبوضة
٣١١,٩١٢	٢٢٩,٨٣٨	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
(٣٩٦,٢٥٨)	(١٨١,٩٩٧)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
-	٧,٠٦٤	المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر
١٠,٠٩٨	١٠,٤٤٦	المقبوض من توزيعات أرباح اسهم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧,١٥٠	٥,٣٦٣	المقبوض من توزيعات أرباح اسهم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١٦٨	٦,١٦٨	فوائد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقبوضة
(٩,٤٠٧)	(١٠,٥٦١)	مصاريف فوائد وعمولات بنكية مدفوعة
١٣٧,٦٩٨	١١١,١٤٢	فوائد بنكية مقبوضة
٦٠٢,٣٩٢	١٥١,٥٥٩	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٨٥٠)	(٢٥,٨٥٠)	الأنشطة التمويلية دفعات عقود الإيجار
(٢٥,٨٥٠)	(٢٥,٨٥٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٩٩١,٩٥٧	(٤٨٨,٥٦٨)	(النقص) الزيادة في النقد
٣,٩٨٤,٣٠٠	٥,٧٣٢,٤٢٤	النقد وما حكمه - بداية الفترة
٧,٩٧٦,٢٥٧	٥,٢٤٣,٨٥٦	١٦ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ معها

(١) عام

تأسست الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار" بتاريخ ٥ آب ١٩٩٢ تحت رقم (٢٩٠٢) برأسمال قدره ٢٥٠,٠٠٠ دينار، حيث حصلت الشركة بتاريخ ١٤ كانون الأول ١٩٩٢ على حق الشروع بالعمل في سوق عمان المالي، هذا وقد تم زيادة رأسمال الشركة على مراحل ليصبح ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار.

قررت الشركة في اجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ٨ كانون الأول ٢٠٢٣ زيادة رأس المال المصرح به من خلال رسملة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار من الأرباح المدورة والبالغة ٢,٤٧٦,٦٥٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار وتوزيع هذه الزيادة البالغة ١,٠٠٠,٠٠٠ حصة على الشريك الوحيد بنك القاهرة عمان.

إن الشركة مسجلة في عمان - الأردن وعنوانها هو منطقة أم أذينة ، شارع سعد بن ابي وقاص، ص ب ٩٢٥١٠٢ عمان ١١١١٠ ، وهي مملوكة بالكامل من قبل بنك القاهرة عمان .

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بتسجيل علامة تجارية جديدة واصبح اسمها المتداول " أوراق للاستثمار " حيث قامت بتوسيع نشاطاتها وزيادة الخدمات المالية التي تقدمها والحصول على التراخيص اللازمة لتصبح غايات الشركة الرئيسية ما يلي:

- تقديم خدمات الوساطة في المملكة الاردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الاوراق المالية لصالح محفظة الشركة.
- تقديم خدمات الوساطة في الاسواق الاقليمية والدولية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الاوراق المالية لصالح محفظة الشركة.
- ممارسة اعمال التمويل على الهامش.
- تقديم خدمات ادارة الاستثمار.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل هيئة مديري الشركة في ٢٢ تموز ٢٠٢٤.

(٢) أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. كما أن نتائج الأعمال للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤:

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر أيار ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولى للتعديلات. وبالتالي، لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشرين الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) إلى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

تعريف "الحق لتأجيل السداد"،

الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،

ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل،

وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية

يشمل هذا البند ما يلي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٢٩	٣٢١
٣,٢٨٥,٢٥٣	٢,٣٨٥,١٩٥
٢,٤٤٦,٩٤٢	٢,٩٩٦,٧٩٩
٥,٧٣٢,٤٢٤	٥,٣٨٢,٣١٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى بنك القاهرة عمان
أرصدة جارية لدى البنوك ومؤسسات مالية أخرى

(٤) إيداعات لدى البنوك

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٥,٠٨١,١٦٠	٥,١٥٥,٩٤٩
(١٣,٩٧٦)	(٢,٨٥٦)
٥,٠٦٧,١٨٤	٥,١٥٣,٠٩٣

إيداعات تستحق خلال فترة أقل من سنة *
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة**

* يشمل هذا البند وديعة الشركة في بنوك محلية بالدينار الأردني وبمعدل فائدة تتراوح من ٦,٧٥ - ٦,٩٠٪.

** إن الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كان كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٦٩١	١٣,٩٧٦
١١,٢٨٥	(١١,١٢٠)
١٣,٩٧٦	٢,٨٥٦

رصيد بداية الفترة/ السنة
محول (الى) من مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - ذمم التعامل بالهامش
رصيد نهاية الفترة/ السنة

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٥) ذمم عملاء مدينة - بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٦٦,٤٤٤	٧٣٧,٥٠١
(٥٦٠,٨٠٦)	(٥٧٧,٤٠٦)
١٠٥,٦٣٨	١٦٠,٠٩٥

ذمم عملاء
ينزل: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة *

* إن الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كان كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٦٠٢,٥٧١	٥٦٠,٨٠٦
(٤١,٧٦٥)	١٦,٦٠٠
٥٦٠,٨٠٦	٥٧٧,٤٠٦

رصيد بداية الفترة/ السنة

محول من (الى) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - ذمم التعامل بالهامش

رصيد نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			
	٩١	٩٠ - ٦١	٦٠ - ٣١	٣٠ - ١
دينار	يوم فأكثر دينار	يوم دينار	يوم دينار	يوم دينار
١٦٠,٠٩٥	٨٦,١٠٢	٩٣٦	١,٣٦١	٧١,٦٩٦
١٠٥,٦٣٨	٩٨,٩٧٣	٨٢	٥٨٣	٦,٠٠٠

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. مع العلم بأن هذه الذمم مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٦) ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة - بالصافي

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥,٨٣٦,٧٧٣ (٣٥,٦٢١)	٥,٥٩٤,٠٤١ (٣٥,٦٢١)	ذمم عملاء التعامل بالهامش
(١,٠١٦,٨٨٩)	(١,٠١٤,١٧٥)	ينزل: فوائد معلقة
٤,٧٨٤,٢٦٣	٤,٥٤٤,٢٤٥	ينزل: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة *

* إن الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كان كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٨٥,٢٦١	١,٠١٦,٨٨٩	رصيد بداية الفترة/ السنة
٤١,٧٦٥	(١٦,٦٠٠)	محول (إلى) من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء التعامل النقدي
(١١,٢٨٥)	١١,١٢٠	محول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ودائع
٧٥٧	١,٠٨٠	محول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - سندات بالكلفة المطفأة
٣٩١	١,٦٨٦	محول من (إلى) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠١٦,٨٨٩	١,٠١٤,١٧٥	رصيد نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم بعد تنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
	٩١	٩٠ - ٦١	٦٠ - ٣١	٣٠ - ١	
دينار	يوم فأكثر دينار	يوم دينار	يوم دينار	يوم دينار	
٤,٥٤٤,٢٤٥	٣,٩٧٥,٤٩٧	١٤٩,١٥٣	٤٦,٨١٧	٣٧٢,٧٧٨	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٤,٧٨٤,٢٦٣	٤,٢٧٤,٤٦٣	١٣٨,١٧٤	١٧٤,٧٤٧	١٩٦,٨٧٩	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٢٧,٦٣٤	١١٩,٠٥٦
١٢٨,٤٠٨	٦٠,٣٣٥
٢٥٦,٠٤٢	١٧٩,٣٩١

أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية:
مدرجة بالسوق المالي الأردني
مدرجة بأسواق المالية خارجية

(٨) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٦٤,٥٥١	١٩١,٧٤٣
١٦٤,٥٩٧	١٤١,٢١٢
٣٢٩,١٤٨	٣٣٢,٩٥٥

سندات شركات مدرجة في الأسواق المالية الخارجية:
مدرجة بسوق السندات المصري

أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية الخارجية:
مدرجة بأسواق المالية الفلسطينية

ان تفاصيل الحركة على إحتياطي القيمة العادلة هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (١,٤١٣)	دينار (٣٣,٠٩٥)
(٣١,٦٨٢)	(١,٩٥٥)
-	٢٧,٠١٧
(٣٣,٠٩٥)	(٨,٠٣٣)

الرصيد في بداية السنة
التغير في القيمة العادلة
خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منقولة
للأرباح المدورة نتيجة البيع
الرصيد في نهاية السنة

(٩) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٤٩٦,٧٤٢	٢,٥٠٦,٢٢٢
(١,٩٧٧)	(٨٩٧)
٢,٤٩٤,٧٦٥	٢,٥٠٥,٣٢٥

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
سندات مدرجة في أسواق مالية خارجية*
مخصص تدني سندات

* ان كافة السندات مرتبطة بنسب فوائد ثابتة.

(١٠) عقود الإيجار

حق الاستخدام الموجودات – بالصافي

تقوم الشركة باستئجار المباني، أن متوسط مدة الإيجار ١٥ سنة فيما يلي الحركة على حق الاستخدام الموجودات.

إن تفاصيل حق استخدام الموجودات هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣١,٤١٣	٢٨٩,٨٤٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	(٧,٢٤١)	تعديلات خلال الفترة/ السنة
(٤١,٥٦٩)	(١٩,٩٨١)	استهلاكات الفترة/ السنة
٢٨٩,٨٤٤	٢٦٢,٦٢٢	رصيد نهاية الفترة/ السنة

مطلوبات عقود الإيجار

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٩١,١٣٩	٣٥٨,٨٠٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	(٧,٢٤١)	تعديلات خلال الفترة/ السنة
١٩,٣٦١	٨,١٣٠	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٥١,٧٠٠)	(٢٥,٨٥٠)	الدفعات
٣٥٨,٨٠٠	٣٣٣,٨٣٩	رصيد نهاية الفترة/ السنة

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤١,٩٧٧	٤١,٧٢٦	مطلوبات عقود الإيجار تستحق خلال الفترة/ السنة
٣١٦,٨٢٣	٢٩٢,١١٣	مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل الفترة/ السنة
٣٥٨,٨٠٠	٣٣٣,٨٣٩	

(١١) ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل المستحقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٤٪ المتحققة داخل المملكة و ١٠٪ للأرباح الخارجية.

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٤، كما قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧، حيث تم تقدير الضريبة المستحقة عن هذه السنوات أعلى بمبلغ ١,٣٦١,٩٩٠ دينار زيادة عن المبالغ المدفوعة، تم الاعتراض على القرار لدى محكمة تمييز ضريبة الدخل والتي قامت بإصدار قرارها بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٢٤ بالإلزام الشركة بدفع الفرق الضريبي. وهذا وقد قامت الشركة بتقديم طلب لإعادة المحاكمة والذي لا يزال منظورا لدى المحكمة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

كما قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بقبول كشف التقدير الذاتي للشركة عن العام ٢٠١٨ و ٢٠١٩. وكما قامت الشركة بتقديم اقرار ضريبة الدخل للعام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم يتم مراجعة سجلاتها لغاية تاريخ اصدار القوائم المالية.

وبرأي إدارة الشركة و المستشار الضريبي ، ان المخصصات المسجلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي كافية لمواجهة المطلوبات الضريبية المحتملة.

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ دينار (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة / السنة
١١٦,٣٦٦	٣٥٠,٠٣٧	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)	إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:
٢,١٤٣,١٧٦	٢,٢١٦,٦٢٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٧٣,٢٤٩	٣٤٧,٣٣٥	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة/السنة
-	٢,٧٠٢	ضريبة دخل ناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٩٩,٨٠١)	(١٥٨,٧٩١)	الشامل الآخر
٢,٢١٦,٦٢٤	٢,٤٠٧,٨٧٠	ينزل: ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة/السنة

(١٢) التزامات محتملة

كفالات بنكية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية التزامات محتمل ان تظراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١,٧٥٦,٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية (١,٧٤٣,٠٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

قضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة ما يعادل ١,٢٥٦,٩٨٣ دينار أردني تتمثل بتعويضات مالية ولا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة (١,٢٦١,٠٠٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

(١٣) حسابات مدارة لصالح العملاء

تمثل هذه الحسابات نقد واستثمارات خاصة بحسابات مدارة لصالح بعض عملاء الشركة حيث تقوم الشركة بادارة هذه الحسابات على مسؤولية العملاء مقابل أتعاب إدارة وتخضع ادارة هذه الحسابات لرغبة العملاء وهي غير مضمونة رأس المال. لا تدخل هذه الحسابات ضمن موجودات ومطلوبات الشركة. بلغت قيمة هذه الحسابات ٥٢٧,٨٥٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (٥٤٤,٩٥٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣).

(١٤) معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركاء وموظفي الادارة العليا والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل الادارة.

إن هذه المعاملات هي مع أطراف ذات علاقة مثل رئيس وأعضاء هيئة المديرين وبنك القاهرة عمان (الشركة الأم) وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والشركة الوطنية للأوراق المالية – فلسطين. ظهرت الأرصدة والمعاملات التالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ والفترة المقارنة:

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

عناصر قائمة المركز المالي وقائمة الدخل:

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
مصاريف	ايرادات	عمولات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	بنك دائن	ودائع وحسابات	
أخرى	فوائد	بالصافي	دينار	دينار	دينار	جارية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٢٤٢	١٦,٨٩٢	١٣٩	-	-	-	٢,٨٨٥,١٩٥	بنك القاهرة عمان
-	-	-	-	٦٢,٦٦٩	-	-	الشركة الوطنية للأوراق المالية - فلسطين
-	٣١,٧٢٤	١٠,٣٥٤	-	٧٠٠,٠٢٩	-	-	أعضاء مجلس إدارة والإدارة العليا وعائلاتهم
-	-	-	-	-	-	٦١٠	مصرف الصفا
-	-	٢,٥٥٢	-	٤٢١	-	-	بنك القاهرة عمان - فلسطين
-	-	٤,٢٥٤	٣,٥٤٥	-	-	-	بنك القاهرة فرع شركة أجنبية
١,٢٤٢	٤٨,٦١٦	١٧,٢٩٩	٣,٥٤٥	٧٦٣,١١٩	-	٢,٨٨٥,٨٠٥	

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)			٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)				
مصاريف	ايرادات	عمولات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	بنك دائن	ودائع وحسابات	
أخرى	فوائد	بالصافي	دينار	دينار	دينار	جارية	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,١٢٨	٤,٩٩٩	٥١,٨٨٨	-	-	-	٣,٢٨٥,٢٥٣	بنك القاهرة عمان
-	-	-	١١٩,٩٣٩	-	-	-	الشركة الوطنية للأوراق المالية - فلسطين
-	٢٥,٥٠٤	٨,٠٨٩	-	٦٨٩,٤٢٥	-	-	أعضاء مجلس إدارة والإدارة العليا وعائلاتهم
-	-	-	-	-	-	٦١٠	مصرف الصفا
-	-	٤,٢٥٤	-	٤٤٢	-	-	بنك القاهرة عمان - فلسطين
-	-	٢,٥٤٤	٢,٨٣٦	-	-	-	بنك القاهرة فرع شركة أجنبية
١,١٢٨	٣٠,٥٠٣	٦٦,٧٧٥	١٢٢,٧٧٥	٦٨٩,٨٦٧	-	٣,٢٨٥,٨٦٣	

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ دينار (غير مدققة)
١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠

عناصر خارج قائمة المركز المالي:
كفالة بنك القاهرة عمان (الشركة الأم)

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

رواتب ومكافآت وبدل تنقلات:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ١٧٧,٦٢٧ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ مقابل ١٥٢,٦١٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣.

(١٥) صافي إيرادات الوساطة المالية

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١١٩,٨٦٢	٣٧,٣٢١
٢٠٦,٧٢٠	٢٨٤,٩٣٦
٣٢٦,٥٨٢	٣٢٢,٢٥٧

عمولات التداول بالسوق المحلي
عمولات التداول بالسوق الإقليمي والاجنبي

(١٦) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية على الأرصدة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧,٩٧٦,٢٥٧	٥,٣٨٢,٣١٥
-	(١٣٨,٤٥٩)
٧,٩٧٦,٢٥٧	٥,٢٤٣,٨٥٦

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية
بنوك ومؤسسات مالية دائنة

(١٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المدفوع ٦,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مكون من ٦,٥٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل حصة.

الاحتياطي الإجمالي

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة ١٠٪ وفقاً لقانون الشركات الأردني وهو غير قابل للتوزيع على الشريك، هذا وتستمر الشركة باقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقتطعة رأس مال الشركة المدفوع. لم تقم الشركة بتحويل الاحتياطي الإجمالي خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ حيث ان هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

(١٨) مستويات القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية بالموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ومؤسسات مالية والإيداعات لدى البنوك والموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر والموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالكلفة المطفأة وذمم العملاء المدينة وذمم عملاء الهامش المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من بنوك ومؤسسات مالية دائنة وذمم عملاء دائنة وذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقود الايجار.

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة:

مستوى القيمة العادلة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣		٣٠ حزيران ٢٠٢٤		
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٥,٧٣٢,٤٢٤	٥,٧٣٢,٤٢٤	٥,٣٨٢,٣١٥	٥,٣٨٢,٣١٥	
إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية	٥,٠٦٧,١٨٤	٥,٠٦٧,١٨٤	٥,١٥٣,٠٩٣	٥,١٥٣,٠٩٣	
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٢,٥١٨,٦٠٦	٢,٤٩٤,٧٦٥	٢,٤٤٨,٣٠٦	٢,٥٠٥,٣٢٥	
مجموع موجودات مالية غير محددة	١٣,٣١٨,٢١٤	١٣,٢٩٤,٣٧٣	١٢,٩٨٣,٧١٤	١٣,٠٤٠,٧٣٣	
القيمة العادلة					

للبنود المبينة أعلاه، قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الأول والثاني وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

ان بعض الموجودات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية (طرق التقييم والمدخلات المستخدمة).

طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
		٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	٣٠ حزيران ٢٠٢٤	
		دينار	دينار	
		(مدققة)	(غير مدققة)	
الاسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	٢٥٦,٠٤٢	١٧٩,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				اسهم متوفرة لها أسعار سوقية
الاسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	٣٢٩,١٤٨	٣٣٢,٩٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				أسهم متوفر لها أسعار سوقية