

شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢١

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 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: ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢) +
فاكس: ٥١٥١١٢٤ ٦ (٩٦٢) +
البريد الإلكتروني: arabprof@apejordan.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 ٢٠٢١ وكلاً من قائمة 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 معتمدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي للتقارير المالية رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٤ تشرين الأول ٢٠٢١

شركة سبانك للاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٦٦٧,٣٣١	١,٩٠٢,٥٣٢		النقد وما في حكمه
٥٤٣,٢٦٥	٦١٢,٥٩٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥٣٠,٩٧٢	٥٨٣,٧١٠		ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٣,٧٩٧	٢,١٩٩,٧١٢		ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
٨٦٩	٥,٧٦٢		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٦,٠٦١	٦,٢٢٨		حق استخدام موجودات مستأجرة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦٧,٢١٦	٦٧,٢١٦		استثمار في شركة زميلة
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١	٣	استثمارات عقارية
٢٤,٤٤١	٢٢,٠٠٧		الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١٦١,٣٦٤	١٠٢,١١٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٤١٩,٦٧٧	٦,٥٦٦,٢٣٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٤٣,٦٦٣	٢٥٢,٢٣٨		ذمم دائنة
٢٨,١٥٨	-		إلتزامات عقود إيجار
٥٤	١١٤		ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٥٤,٤٨٠	٦٦,٩٨٣		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٥,٧٩٧	٢٠,٠٤٦		أرصدة دائنة أخرى
٤٣٢,١٥٢	٣٣٩,٣٨١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح به والمدفوع
٨٢,٧٥٥	٨٢,٧٥٥		احتياطي إجباري
(٩٥,٢٣٠)	١٤٤,١٠٠		أرباح (خسائر) مرحلة
٥,٩٨٧,٥٢٥	٦,٢٢٦,٨٥٥		صافي حقوق الملكية
٦,٤١٩,٦٧٧	٦,٥٦٦,٢٣٦		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 الشامل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
٥٠,٧٦٩	٢٧٣,٤٦٠	١٩,٠٢٩	٦١,٨٣٧	عمولات وساطة
٤,٤٧٢	١٢,٢١٩	١,٢٥٦	-	توزيعات أرباح مقبوضة
٥٧,٩١٨	٤٧,٧٣٥	١٥,١٠٦	١٤,٦٣٤	فوائد ودائع بنكية
١٨,٣٨٩	٢,٢٢٤	٣,٣٨٣	٣٨	إيرادات إدارة محافظ
٩٥,٨٩٠	١٠٠,١٩٥	٢٩,٩٣٥	٣٧,٧٩١	فوائد تمويل عملاء على الهامش
١١,٢٣٦	٨٤,٥٥٥	٨٨٤	١,٢٨٣	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٢١,١٦٩)	٤٦,٢٢١	٧,٤١٥	٥,٥١٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٢٨,٤٦٢)	(٢٦٠,٨٨٨)	(٨١,٥٨٩)	(٨٥,٣٢٧)	مصاريف إدارية
(٤,٩٧٠)	(٣,٨٤٩)	(١,٦١٤)	(١,٢١٥)	استهلاكات
٤,٥٣٩	٦,٥٨٠	١,٤٤٩	٢,٠٤٦	إيرادات ومصاريف أخرى
(١١١,٣٨٨)	٣٠٨,٤٥٢	(٤,٧٤٦)	٣٦,٥٩٧	ربح (خسارة) الفترة
-	(٥٩,٢٤٨)	-	(١٢,٨٩٩)	ضريبة دخل الفترة
-	(٩,٨٧٤)	-	(٢,١٤٩)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
(١١١,٣٨٨)	٢٣٩,٣٣٠	(٤,٧٤٦)	٢١,٥٤٩	الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة
(٠,٠١٨٥)	٠,٠٣٩٩	(٠,٠٠٠٨)	٠,٠٠٣٦	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) 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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة*	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٩٨٧,٥٢٥	(٩٥,٢٣٠)	٨٢,٧٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٢٣٩,٣٣٠	٢٣٩,٣٣٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٢٢٦,٨٥٥	١٤٤,١٠٠	٨٢,٧٥٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٩/٣٠
٦,٢٢٦,٨٥٥	(٢,٠٠١,٧٧٥)	٨٢,٧٥٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
(١١١,٣٨٨)	(١١١,٣٨٨)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٩٦٩,٥٩٢	(٢,١١٣,١٦٣)	٨٢,٧٥٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٩/٣٠

* تتضمن الأرباح المرحلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ أرباح تقييم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تبلغ قيمتها (٤٦,٢٢١) دينار غير قابلة للتوزيع على المساهمين.

"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 ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٠	٣٠ أيلول ٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية
(١١١,٣٨٨)	٣٠٨,٤٥٢	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
٤,٩٧٠	٣,٨٤٩	استهلاكات
١٢١,١٦٩	(٤٦,٢٢١)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٩,٤١٧	١٩,٨٣٤	إستهلاك حق استخدام موجودات مستأجرة
١,٩٦٦	٢٤٣	فائدة التزامات عقود الإيجار
		التغير في رأس المال العامل
٦,٧٨٧	(٥٢,٧٣٨)	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٤١٥	(٨٦٥,٨٥٥)	ذمم تمويل عملاء على الهامش
(٢١,٥٧٢)	(٢٣,١٠٦)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٥٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٦٢,٧٨٧	(٨٧,٠٥٠)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٩,٥٥١	(٧٤٢,٥٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٠٦٢)	(١,٤١٥)	ممتلكات ومعدات
		الأنشطة التمويلية
(٢,٢٤٠)	٧,٦١٠	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٨,٤٠٢)	(٢٨,٤٠٢)	دفعات التزامات عقود الإيجار
(٣٠,٦٤٢)	(٢٠,٧٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤١٧,٨٤٧	(٧٦٤,٧٩٩)	التغير في النقد وما في حكمه
٢,١١٠,٦٥٨	٢,٦٦٧,٣٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٥٢٨,٥٠٥	١,٩٠٢,٥٣٢	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 ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبانك للاستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥) برأسمال مصرح به مقداره (٨) مليون دينار / سهم. 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 ٤ تشرين الأول ٢٠٢١.

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، بإستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة 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 ٢٠٢٠، 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 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 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 مالية	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩٩,٩٩%	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة سبانك لتطوير الاراضي	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 الموحدة المرفقة.

إستخدام 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 الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني 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.

٣ . إستثمارات عقارية

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١,٢٨٤,٠٣٩ (٥٣٧,١٧٨)	١,٢٨٤,٠٣٩ (٥٣٧,١٧٨)	تكلفة الإستثمارات العقارية (أراضي)
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١	مخصص تدني في قيمة الإستثمارات العقارية

- تتطلب التشريعات المحلية السارية الحصول على موافقة وزير المالية قبل التصرف بالإستثمارات العقارية التي لم يمض على تملكها خمس سنوات.

- لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأراضي أعلاه كما في نهاية ٣٠ أيلول ٢٠٢١ لتعذر قياسها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.

٤ . الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (١,٣٦٠,٠٠٠) دينار أردني بلغت تأميناتها النقدية (٢٣٣,٤٢١) دينار أردني.
- يوجد قضية مقامة ضد شركة سبانك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) يبلغ قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا ويرأي المستشار القانوني للشركة أن مطالبة المدعي غير محقة وكيدية كما أنها لا تستند إلى أرقام واضحة وصريحة وأن المركز القانوني للشركة قوي تجاه المدعي والمالكين السابقين للشركة، وقد صدر قرار برد الدعوى عن الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٤/١٢، وقد تم استئناف القرار، هذا ولا زالت القضية منظورة لدى محكمة الاستئناف.

٥ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨.
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة التابعة حتى نهاية عام ٢٠٢٠ باستثناء عام ٢٠١٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة التابعة لعام ٢٠١٩، وقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة ولم يصدر قرارها النهائي بعد.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

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 أيلول ٢٠٢١				المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل				٦١٢,٥٩٢	-	-	٦١٢,٥٩٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل				-	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
				٦١٢,٥٩٢	-	١٣٠,٠٠٠	٧٤٢,٥٩٢
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠				المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل				٥٤٣,٢٦٥	-	-	٥٤٣,٢٦٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل				-	-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
				٥٤٣,٢٦٥	-	١٣٠,٠٠٠	٦٧٣,٢٦٥

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.

٧ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ أيلول ٢٠٢١
الموجودات			
١,٩٠٢,٥٣٢	-	١,٩٠٢,٥٣٢	النقد وما في حكمه
٦١٢,٥٩٢	-	٦١٢,٥٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥٨٣,٧١٠	-	٥٨٣,٧١٠	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٩٩,٧١٢	-	٢,١٩٩,٧١٢	ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
٥,٧٦٢	٥,٧٦٢	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٦,٢٢٨	٦,٢٢٨	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦٧,٢١٦	٦٧,٢١٦	-	إستثمار في شركة زميلة
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١	-	إستثمارات عقارية
٢٢,٠٠٧	٢٢,٠٠٧	-	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	رخصة مزاولة أعمال وساطة
١٠٢,١١٦	١٠٢,١١٦	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٥٦٦,٢٣٦	١,٢٦٧,٦٩٠	٥,٢٩٨,٥٤٦	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٢٥٢,٢٣٨	-	٢٥٢,٢٣٨	ذمم دائنة
١١٤	-	١١٤	ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٦٦,٩٨٣	-	٦٦,٩٨٣	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٢٠,٠٤٦	-	٢٠,٠٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٣٩,٣٨١	-	٣٣٩,٣٨١	مجموع المطلوبات
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الموجودات			
٢,٦٦٧,٣٣١	-	٢,٦٦٧,٣٣١	النقد وما في حكمه
٥٤٣,٢٦٥	-	٥٤٣,٢٦٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥٣٠,٩٧٢	-	٥٣٠,٩٧٢	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٣٣,٧٩٧	-	١,٣٣٣,٧٩٧	ذمم تمويل عملاء على الهامش مدينة
٨٦٩	٨٦٩	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢٦,٠٦١	٢٦,٠٦١	-	حق استخدام موجودات مستأجرة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٦٧,٢١٦	٦٧,٢١٦	-	إستثمار في شركة زميلة
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١	-	إستثمارات عقارية
٢٤,٤٤١	٢٤,٤٤١	-	الممتلكات والمعدات
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	رخصة مزاولة أعمال وساطة
١٦١,٣٦٤	١٦١,٣٦٤	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٤١٩,٦٧٧	١,٣٤٤,٣١٢	٥,٠٧٥,٣٦٥	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٣٤٣,٦٦٣	-	٣٤٣,٦٦٣	ذمم دائنة
٢٨,١٥٨	-	٢٨,١٥٨	إلتزامات عقود إيجار
٥٤	-	٥٤	ذمم تمويل عملاء على الهامش دائنة
٥٤,٤٨٠	-	٥٤,٤٨٠	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
٥,٧٩٧	-	٥,٧٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٣٢,١٥٢	-	٤٣٢,١٥٢	مجموع المطلوبات