

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢

**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 ٢٠٢٢ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للسنة أشهر 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). ان 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. ان 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 فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ومراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر، وتم اصدار رأي غير متحفظ حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بتاريخ ٢١ اذار ٢٠٢٢ ونتيجة غير متحفظ حول القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠٢١.

النتيجة

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

ارنست ويونغ / الأردن
ارنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن
وضاح عصام برقاي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
٣١ تموز ٢٠٢٢

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

٣١ كانون الاول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٧,٤٣٥,٤٩٥	٦,٦٨٤,٦٧٢	٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية
٤,٩٤٥,١٣٣	٤,٩٠٠,١٣٢	٤	إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
١٤٤,٣٨٧	٨٨٨,٩٦٥	٥	ذمم عملاء مدينة
٥,٣٩٦,٧٩٤	٤,٢٨٩,٧٧٨	٦	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
١٢١,٠٥٩	١٨٨,٠٤٥	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠٢,٥٧٥	٣٤٩,٩٠٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٣٠,٢١٤	٢,٤٦٥,٣١٤	٩	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٣,٧٦٦	٥٥,٣٦٠	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٩٤,٩٢٨	٣٠٩,٥٩٦		أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٦٧	٢,٠٤٠		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٥٤,٢٠٥	٤٩,٢٥٦		موجودات ثابتة بالصافي
٣٧٤,٤١٩	٣٥٣,٥٥٥	١٠	موجودات حق استخدام - بالصافي
٢٠,٩٠٥,٠٤٢	٢٠,٥٣٦,٦١٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات -
٢٠٠,٥٣٨	٢٩٠,٥٩٢		بنك دائن
٧,٢٦٧,٤٤٨	٦,٤٨٢,٤١٧		ذمم عملاء دائنة
٢٩,٢٣٦	٢١٢,٠٩٥		ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٤,٠٨١	-	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,٢٤٥,٢٠٧	٢,٠٦١,٢٢٢	١١	مخصص ضريبة الدخل
٢٠٥,١١٦	٢٥٢,١٦٣		أرصدة دائنة أخرى
٤٢٣,٩٧٢	٤٠٨,٧١٩	١٠	التزامات عقود الايجار
١٠,٣٧٥,٥٩٨	٩,٧٠٧,٢٠٨		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال المدفوع
٢,٥١٦,٠٥٤	٢,٥١٦,٠٥٤	١٧	احتياطي اجباري
٣٦,٧٣٢	(١٥,١٢٨)		إحتياطي القيمة العادلة بالصافي
٢,٤٧٦,٦٥٨	٢,٨٢٨,٤٨١		أرباح مدورة
١٠,٥٢٩,٤٤٤	١٠,٨٢٩,٤٠٧		مجموع حقوق الملكية
٢٠,٩٠٥,٠٤٢	٢٠,٥٣٦,٦١٥		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 اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	إيضاحات	
			الإيرادات -
٦٠٤,٠٣٩	٣٦٠,٠٨٣	١٥	صافي إيرادات الوساطة المالية
٦٣٧,١٧١	٢٢٨,٩٩٠		إيرادات فوائد التمويل بالهامش
٣,٢٤٤	٣,٦٤٦		اتعاب ادارة صناديق استثمارية
			ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
١٩,٢٤١	١,٦٧٤		بالصافي
			توزيعات ارباح اسهم مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,٨١٢	٧,١٥٠		الاخر
٥٧,٦٥٨	٦٨,٩٥٨		ايرادات فوائد موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١١٧,١٣٩	١٢٣,٢٦٣		ايرادات فوائد بنكية
٢٤,٩٦٢	٢,٠٠٩		ايرادات أخرى
١,٤٦٩,٢٦٦	٧٩٥,٧٧٣		مجموع الإيرادات
			المصروفات -
(٣٨٢,٦٥٠)	(٣٢١,١٥٣)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٢,٠١١)	(١٠,٥٩٧)		استهلاكات و اطفاءات
(١٧,٨٢٦)	(٢٠,٨٦٤)	١٠	استهلاكات موجودات حق استخدام
(٩,٢٥٦)	(١٠,٥٩٧)	١٠	مصاريف فوائد التزامات التاجير التمويلي
(١٨,٨٩٠)	(١٢,٥٠٩)		مصروف فوائد وعمولات بنكية
(٤٤٠,٦٣٣)	(٣٧٥,٧٢٠)		مجموع المصروفات
١,٠٢٨,٦٣٣	٤٢٠,٠٥٣		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٦٣,١٤٢)	(٨٠,٠٨٦)	١١	مصروف ضريبة الدخل
٧٦٥,٤٩١	٣٣٩,٩٦٧		ربح الفترة
			بنود الدخل الشامل:
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من
١٤,٢٩٨	(٤٠,٠٠٤)		خلال الدخل الشامل الأخر، بالصافي
٧٧٩,٧٨٩	٢٩٩,٩٦٣		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 اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

رأس المال	احتياطي	التغير المتراكم	أرباح	المجموع
المدفوع	إجباري	في القيمة	مدورة	
دينار	دينار	العدالة	دينار	دينار
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -				
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥١٦,٠٥٤	٣٦,٧٣٢	٢,٤٧٦,٦٥٨	١٠,٥٢٩,٤٤٤
-	-	(٤٠,٠٠٤)	٣٣٩,٩٦٧	٢٩٩,٩٦٣
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢				
مجموع الدخل الشامل للفترة				
أرباح متحققة من بيع استثمارات مالية من خلال قائمة				
الدخل الشامل الاخر				
-	-	(١١,٨٥٦)	١١,٨٥٦	-
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥١٦,٠٥٤	(١٥,١٢٨)	٢,٨٢٨,٤٨١	١٠,٨٢٩,٤٠٧
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢				
٣٠ حزيران ٢٠٢١ -				
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٣,٢٨٨	٢,٧٦٤	١,٥٩٨,٤٤٧	٩,٤٧٤,٤٩٩
-	-	١٤,٢٩٨	٧٦٥,٤٩١	٧٧٩,٧٨٩
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١				
مجموع الدخل الشامل للفترة				
التغير المتراكم في القيمة العادلة				
-	-	-	-	-
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٣,٢٨٨	١٧,٠٦٢	٢,٣٦٣,٩٣٨	١٠,٢٥٤,٢٨٨
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١				

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية "أوراق للاستثمار"
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ دينار	إيضاحات
١,٠٢٨,٦٣٣	٤٢٠,٠٥٣	الانشطة التشغيلية ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
١٢,٠١١	١٠,٥٩٧	تعديلات - استهلاكات واطفاءات
(٥,٥٤٧)	(٤,٨٦٨)	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر غير متحققة
١٧,٨٢٦	٢٠,٨٦٤	١٠ استهلاك موجودات حق استخدام
٩,٢٥٦	١٠,٥٩٧	١٠ مصاريف فوائد الالتزامات التاجير التمويلي
١٨,٨٩٠	١٢,٥٠٩	مصاريف الفوائد
(١١٧,١٣٩)	(١٢٣,٢٦٣)	إيرادات الفوائد البنكية
(٥٧,٦٥٨)	(٦٨,٩٥٨)	فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٩٠٦,٢٧٢	٢٧٧,٥٣١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات
١٢,٩٩٠	(٧٥١,٥٤٣)	تغيرات رأس المال العامل - ذمم عملاء مدينة
(٥٩,٩٩٥)	١,١١٣,٩١٤	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
(٥٧,١٩٤)	(٦٢,١١٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
(١٧٠,٦٣٤)	(١٤,٦٦٨)	أرصدة مدينة أخرى
١,١٩٨,٨٤٣	(٧٨٥,٠٣١)	ذمم عملاء دائنة
٣٤,٨٥٤	١٨٢,٨٥٩	ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
٦٣,٤١٧	(٥١,٥٩٤)	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	١٨٣,٩٨٥	مخصص ضريبة الدخل
(١٤٥,٧٤٠)	٤٧,٠٤٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٧٨٢,٨١٣	١٤٠,٣٨٢	صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية قبل الضرائب
(٦٨,٦٥٣)	(٢٦٦,٠٠١)	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٧١٤,١٦٠	(١٢٥,٦١٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٥٩,٢٩٤	٤,٩٤٥,١٣٣	الأنشطة الاستثمارية التغير في الايداعات لدى البنوك ومؤسسات مصرفية
(٢٢٣,٣٨٩)	(٧٣٥,١٠٠)	شراء موجودات مالية بالكلفة المطفاه
(٤,٢٨٠)	(٤,٦٤٢)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٩٨٠)	شراء موجودات غير ملموسة
-	(٤٣,٤٠٨)	شراء موجودات مالية بلقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٢,٤٨٢	١٠,٠٠١	فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة مقبوضة
-	٣٧,٤٥٣	المتحصل من بيع موجودات مالية
٩٨,٢٤٩	٢,٢٦٧	فوائد مقبوضة إيرادات الفوائد
٢,٦٥٢,٣٥٦	٤,٢١٠,٧٢٤	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٥٥٠)	(٢٥,٨٥٠)	الأنشطة التمويلية دفعات عقود الايجار
(٢١,٥٥٠)	(٢٥,٨٥٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٤,٣٤٤,٩٦٦	٤,٠٥٩,٢٥٥	(للتقص) الزيادة في النقد
٧,٥٥٦,٥١٩	٧,٢٣٤,٩٥٧	النقد وما حكمه - بداية الفترة
١١,٩٠١,٤٨٥	١١,٢٩٤,٢١٢	١٦ النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات 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 ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار.

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بتسجيل علامة تجارية جديدة وأصبح 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 الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.
- تقديم خدمات الوساطة في الأسواق الإقليمية والدولية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.
- ممارسة أعمال التمويل على الهامش.
- تقديم خدمات ادارة الاستثمار.

تم إقرار القوائم المالية من قبل هيئة مديري الشركة في ٢٧ تموز ٢٠٢٢.

(٢) أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للفترة التي ستنتهي في ٣١ كانون أول ٢٠٢٢.

(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 ٢٠٢١، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديل التالي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ مع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في آذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) لتجنب أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة والتي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم حدوثها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه خلال فترة إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الأرباح أو الخسائر.

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المفصح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك في حال تم اختيار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

لا ينطبق هذا التعديل على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية - رسوم ١٠٪ كاختبار لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض والمقرض فقط، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم الشركة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها الشركة هذا التعديل.

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

(٣) نقد في الصندوق وأرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية

يشمل هذا البند ما يلي

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٩١	٣٤٧
٥,١٥٤,٤١٣	٤,٧٤٢,١٥٤
٢,٢٨٠,٦٩١	١,٩٤٢,١٧١
٧,٤٣٥,٤٩٥	٦,٦٨٤,٦٧٢

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

(٤) إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	٤,٩٠١,٢٩٤
٤,٩٥١,٣١٧	-
(٦,١٨٤)	(١,١٦٢)
٤,٩٤٥,١٣٣	٤,٩٠٠,١٣٢

إيداعات تستحق خلال ٣ أشهر
إيداعات تستحق خلال فترة أقل من سنة *
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

* يشمل هذا البند ودیعة الشركة في بنوك محلية بالدينار الاردني وبمعدل فائدة يتراوح من ٤٪ و ٥,٢٥٪.

(٥) ذمم عملاء مدينة

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٧٣٥,٥٧٩	١,٤٨٧,١٢٢
(٥٩١,١٩٢)	(٥٩٨,١٥٧)
١٤٤,٣٨٧	٨٨٨,٩٦٥

ذمم عملاء
ينزل: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة *

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦١١,٢٨٥	٥٩١,١٩٢	رصيد بداية الفترة/ السنة
(٧,٩٩٩)	(٦,٢١٥)	ديون معدومة خلال الفترة/ السنة
(٥,٨٦٣)	١٣,١٨٠	محول من (الى) مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - ذمم التعامل بالهامش
(١,٦٥٠)	-	محول (الى) من مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - ودائع
(٤,٥٨١)	-	محول من مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - موجودات مالية بالكلفة
٥٩١,١٩٢	٥٩٨,١٥٧	المطفاة
		رصيد نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢:

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					
١ - ٣٠	٣١ - ٦٠	٦١ - ٩٠	٩١	المجموع	
يوم	يوم	يوم	يوم فاكتر	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٧٦,٥٤٤	٢,١٦٨	٢١٢	١١٠,٠٤١	٨٨٨,٩٦٥	٢٠٢٢
٤,٠٠٩	٧,٣١٢	٦,٩٦٦	١٢٦,١٠٠	١٤٤,٣٨٧	٢٠٢١

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

(٦) ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة

يشمل هذا البند ما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦,٤٢٨,٣٠٦	٥,٣١٤,٣٩٢	ذمم عملاء التعامل بالهامش
(٣٣,٢٥٥)	(٣٣,٢٥٥)	ينزل: فوائد معلقة
(٩٩٨,٢٥٧)	(٩٩١,٣٥٩)	ينزل: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة *
٥,٣٩٦,٧٩٤	٤,٢٨٩,٧٧٨	

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٩٢,٣٩٤	٩٩٨,٢٥٧	رصيد بداية الفترة/ السنة
٥,٨٦٣	(١٣,١٨٠)	محول (الى) من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - عملاء التعامل النقدي
-	٥,٠٢٢	محول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - ودائع
-	١,٢٦٠	محول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - موجودات مالية بالكلفة المطفأة
٩٩٨,٢٥٧	٩٩١,٣٥٩	رصيد نهاية الفترة/ السنة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٤,٢٢٠	٩٠,٢٦٨	أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية:
٦٦,٨٣٩	٩٧,٧٧٧	مدرجة بالسوق المالي الأردني
١٢١,٠٥٩	١٨٨,٠٤٥	مدرجة بأسواق المالية خارجية

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٠٦,٩٢٢	١٥٠,٤٥٢	أسهم شركات مدرجة في الأسواق المالية:
١٩٥,٦٥٣	١٩٩,٤٥٠	مدرجة بسوق السندات المصري
٤٠٢,٥٧٥	٣٤٩,٩٠٢	مدرجة بأسواق المالية الفلسطينية*

* خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢، تم بيع ٦٥٠٠ سهم بقيمة ٣٧,٤٥٣ دينار ونتج عن عملية البيع ربح بقيمة ١١,٨٥٦ دينار مخصصاً منه مصروف ضريبة دخل بقيمة ١,٩٣٠ دينار (إيضاح ١١).

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(٩) موجودات مالية بالكلفة المطفأة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٧٣٤,١٥١ (٣,٩٣٧)	٢,٤٦٨,١٤٥ (٢,٨٣١)
١,٧٣٠,٢١٤	٢,٤٦٥,٣١٤

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

مطلوبات عقود الإيجار

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٤٦٤,٨٩٠ (١٨,١٩٤) ٢٠,٣٧٦ (٤٣,١٠٠)	٤٢٣,٩٧٢ - ١٠,٥٩٧ (٢٥,٨٥٠)
٤٢٣,٩٧٢	٤٠٨,٧١٩

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
تعديلات خلال الفترة/ السنة
تكاليف التمويل
الدفعات
رصيد نهاية الفترة/ السنة

إن تفاصيل مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣٢,٦٧٤ ٣٩١,٢٩٨ ٤٢٣,٩٧٢	٢٩,٧٦٨ ٣٧٨,٩٥١ ٤٠٨,٧١٩

مطلوبات عقود الإيجار تستحق خلال الفترة/ السنة
مطلوبات عقود الإيجار طويلة الأجل الفترة/ السنة

موجودات حق الاستخدام – بالصافي

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

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إن تفاصيل موجودات حق استخدام هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤١٣,١١٠	٣٧٤,٤١٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	إضافات
(٣٨,٦٩١)	(٢٠,٨٦٤)	استهلاكات الفترة/ السنة
٣٧٤,٤١٩	٣٥٣,٥٥٥	رصيد نهاية الفترة/ السنة

(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 إلى 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 عن المبالغ المدفوعة ، تم الاعتراض على القرار ولا يزال منظورا امام محكمة البداية الضريبية وفي مرحلة تقديم البيانات.

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 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 ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢٦٣,١٤٢	٨٠,٠٨٦	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة/السنة

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢,٠٣٦,٨٠٩	٢,٢٤٥,٢٠٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤٠٦,٦٧٨	٨٠,٠٨٦	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح الفترة/السنة
-	١,٩٣٠	ضريبة دخل ناتجة عن بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١٩٨,٢٨٠)	(٢٦٦,٠٠١)	الشامل الآخر (إيضاح ٨)
٢,٢٤٥,٢٠٧	٢,٠٦١,٢٢٢	ينزل: ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة/السنة

إن الحركة على المطلوبات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٠٧	٤,٠٨١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,٧٧٤	(٤,٠٨١)	(المستبعد) / المضاف خلال الفترة/السنة
٤,٠٨١	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(١٢) التزامات محتملة

كفالات بنكية

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية التزامات محتمل ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ١,٧١٠,٠٠٠ دينار لصالح هيئة الأوراق المالية.

قضايا

بلغت قيمة القضايا المقامة من قبل الشركة ما يعادل ١,٠٧٨,٩٣٢ دينار أردني تتمثل بتعويضات مالية و لا يوجد قضايا مقامة على الشركة كما في تاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(١٣) حسابات مدارة لصالح العملاء

تمثل هذه الحسابات نقد واستثمارات خاصة بحسابات مدارة لصالح بعض عملاء الشركة حيث تقوم الشركة بإدارة هذه الحسابات على مسؤولية العملاء مقابل أتعاب إدارة وتخضع إدارة هذه الحسابات لرغبة العملاء وهي غير مضمونة رأس المال . لا تدخل هذه الحسابات ضمن موجودات ومطلوبات الشركة . بلغت قيمة هذه الحسابات ٥٥٥,٥٦١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (٤٩٧,٩٤٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١).

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٤) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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 ٢٠٢٢ وللفترة المقارنة:

عناصر قائمة المركز المالي وقائمة الدخل:

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)			٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)				
ايرادات			ودائع وحسابات				
مصاريف	ايرادات	عمولات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	بنك دائن	جارية	
أخرى	فوائد	بالصافي	دينار	دينار	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٢٣٨	١٨,٦٣٤	٢,٧٥١	-	-	-	٥,١٩٠,٩٩٣	بنك القاهرة عمان
-	-	-	-	٥٥,٣٦٠	-	-	الشركة الوطنية للأوراق المالية – فلسطين
-	١٧,٧٠٤	٧,٨٠٤	٢,٧٧٩	٩٦٢,٧٤٥	-	-	أعضاء مجلس إدارة والإدارة العليا
-	-	٦,٥٧٧	-	-	-	٦١٠	وعائلاتهم
-	-	١٨,١١٥	١,٤١٨	-	-	-	مصرف الصفا
١,٢٣٨	٣٦,٣٣٨	٣٥,٢٤٧	٤,١٩٧	١,٠١٨,١٠٥	-	٥,١٩١,٧٠٣	بنك القاهرة فرع شركة أجنبية

للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)			٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)				
ايرادات			ودائع وحسابات				
مصاريف	ايرادات	عمولات	ذمم دائنة	ذمم مدينة	بنك دائن	جارية	
أخرى	فوائد	بالصافي	دينار	دينار	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١,٨١٤	٣٩,٦٥٥	١٤,٧٢٩	-	-	-	٦,٢٠٣,٢٥١	بنك القاهرة عمان
-	-	-	-	٣,٧٦٦	-	-	الشركة الوطنية للأوراق المالية – فلسطين
-	١٨,٣٥١	١٥,٢٦١	٩,٢٠٠	٦٤١,٤١٤	-	-	أعضاء مجلس إدارة والإدارة العليا
-	-	٢,١٢٧	٢,١٠٩	-	-	٦١٠	وعائلاتهم
-	-	-	-	-	-	-	مصرف الصفا
١,٨١٤	٥٨,٠٠٦	٣٢,١١٧	١١,٣٠٩	٦٤٥,١٨٠	-	٦,٢٠٣,٨٦١	بنك القاهرة فرع شركة أجنبية

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٧٢,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠

عناصر خارج قائمة المركز المالي:

رواتب ومكافآت وبدل تنقلات:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٩٩,٧٩٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ مقابل ٨٠,٣٧٨ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

(١٥) صافي إيرادات الوساطة المالية

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٢٣,٨٨٦	٨٨,١٤٠
٤٨٠,١٥٣	٢٧١,٩٤٣
٦٠٤,٠٣٩	٣٦٠,٠٨٣

عمولات التداول بالسوق المحلي
عمولات التداول بالسوق الإقليمي والأجنبي

(١٦) النقد وما في حكمه

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

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢
دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
١٣,٤٧٧,٦٦١	٧,٤٣٥,٤٩٥	٦,٦٨٤,٦٧٢
-	-	٤,٩٠٠,١٣٢
(١,٥٧٦,١٧٦)	(٢٠٠,٥٣٨)	(٢٩٠,٥٩٢)
١١,٩٠١,٤٨٥	٧,٢٣٤,٩٥٧	١١,٢٩٤,٢١٢

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
إيداعات تسحق أقل من ٣ أشهر
بنوك دائنة

(١٧) حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

بلغ رأس المال المدفوع ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني مكون من ٥,٥٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٢ حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية.

الشركة الوطنية للخدمات المالية محدودة المسؤولية (أوراق للاستثمار)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

(١٨) مستويات القيمة العادلة

تتمثل الأدوات المالية بالموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه، الموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر، الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالكلفة المضافة وتتكون المطلوبات المالية من ذمم عملاء دائنة وذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة والتزامات عقود الإيجار.

إن 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 ٢٠٢١		٣٠ حزيران ٢٠٢٢		
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
	دينار	دينار	دينار	دينار	
	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
المستوى الثاني	٧,٤٣٥,٤٩٥	٧,٤٣٥,٤٩٥	٦,٦٨٤,٦٧٢	٦,٦٨٤,٦٧٢	أرصدة لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
المستوى الثاني	٤,٩٤٥,١٣٣	٤,٩٤٥,١٣٣	٤,٩٠٠,١٣٢	٤,٩٠٠,١٣٢	إيداعات لدى بنوك ومؤسسات مصرفية
المستوى الأول	١,٨٧١,١٩٩	١,٧٣٤,١٥٥	٢,٢٨٠,٤٣٤	٢,٤٦٨,١٤٥	موجودات مالية بالكلفة المضافة
	١٤,٢٥١,٨٢٧	١٤,١١٤,٧٨٣	١٣,٨٦٥,٢٣٨	١٤,٠٥٣,٠٤٩	مجموع موجودات مالية غير محددة القيمة العادلة

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

إن 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 ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
		دينار	دينار	
		(مدققة)	(غير مدققة)	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر				
الاسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	١٢١,٠٥٩	١٨٨,٠٤٥	أسهم متوفرة لها أسعار سوقية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
الاسعار المعلنة في الأسواق المالية	المستوى الأول	٤٠٢,٥٧٥	٣٤٩,٩٠٢	أسهم متوفرة لها أسعار سوقية