

شركة الأولى للإستثمارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

شركة الأولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - قائمة المركز المالي المرحلية |
| ٤ | - قائمة الدخل المرحلية |
| ٥ | - قائمة الدخل الشامل المرحلية |
| ٦ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية |
| ٧ | - قائمة التدفقات النقدية المرحلية |
| ٨ - ١١ | - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة |



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين
شركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية 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. 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 المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

فقرة توكيدية

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة أراضي غير مسجلة باسم الشركة بلغت صافي قيمتها الدفترية (٧٤٨,٧٠٤) دينار. وتشمل هذه الأراضي أراضي خاضعة لرهن من الدرجة الأولى لصالح الشركة بلغت صافي قيمتها الدفترية (١٦٠,٣٢٦) دينار، بالإضافة إلى أراضي مرهونة لصالح أحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بقيمة دفترية تبلغ (٥٨٨,٣٧٨) دينار.

المهنيون العرب

إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٣ تموز ٢٠٢٦

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
٦١٧,٤٨٥	٧١٧,٦٢٢		الموجودات
٢,١٣٥,٢١٦	٢,٠٩١,٧٤٦		النقد وما في حكمه
٧٥,٧٦٢	٦٤,٦٤٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧٢,٨٧٦	٢٧٣,٣٩٦		ذمم مدينة
٢,٠٥١,٦٧٢	٢,١٤٦,٥٤٥		أرصدة مدينة أخرى
٨٢٥,٢٤٥	٧٤٢,٦٥٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٨٠٨,٤٨٥	٦١,٣٩٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة
-	٧٤٨,٧٠٤	٣	ممتلكات ومعدات
٢	٢		إستثمارات عقارية
٦,٧٨٦,٧٤٣	٦,٨٤٦,٦٩٩		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٩٠٦,٠٣٨	٨٦٨,٩٥٣		تسهيلات ائتمانية
١٦٨,٦٥٢	٩٥,٤٧٦		ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٢٦١,٥٣٢	٥٢٩,٧٢٤		ذمم دائنة
١٦,٩٨٧	٣٤,٧٤٠		أرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٣,٢٠٩	١,٥٢٨,٨٩٣		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٨٤,٦٧٣	١٨٤,٦٧٣		علاوة إصدار
٨٢٥,٤١١	٨٢٥,٤١١		احتياطي إجباري
٩٣,٩٣٢	٩٣,٩٣٢		احتياطي اختياري
١,٢٨٦,٣١٣	١,٣٨١,١٨٦		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٣,٤٥٦,٧٩٥)	(٣,٦٦٧,٣٩٦)		خسائر متراكمة
٥,٤٣٣,٥٣٤	٥,٣١٧,٨٠٦		صافي حقوق الملكية
٦,٧٨٦,٧٤٣	٦,٨٤٦,٦٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل المرحلية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢٤,٥٧٢	-	عمولات أداء وإيرادات وسيط معرف لإدارة صناديق إستثمارية
٩,٥٩٨	١٣,٤٢٧	صافي عمولات وساطة
٣,٥٩٦	٥,٢٦٤	إيرادات فوائد
١١٥	-	أتعاب إدارة المحافظ
(٤١,٩٦٩)	٦٢,٩٠٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢,٨٥٢)	(٢٢,١٧٧)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٠٤,٨٩٣	١٨٤,٥٩٠	توزيعات أرباح صناديق استثمارية وأسهم
(٤٠٥,١٧٤)	(٤٠١,٠٤٧)	مصاريف إدارية
(٥٤,١٣٠)	(٥٦,٤٤٧)	تكاليف تمويل
-	(٣,٩٠٤)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٦,٢١٢	٦,٧٨٥	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٢٥٥,١٣٩)	(٢١٠,٦٠١)	خسارة الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الاولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
(٢٥٥,١٣٩)	(٢١٠,٦٠١)	خسارة الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,٢٣٨	٩٤,٨٧٣	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
(٢٤٥,٩٠١)	(١١٥,٧٢٨)	إجمالي الخسارة والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	احتياطات		علاوة إصدار	رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري			
٥,٤٣٣,٥٣٤	(٣,٤٥٦,٧٩٥)	١,٢٨٦,٣١٣	٩٣,٩٣٢	٨٢٥,٤١١	١٨٤,٦٧٣	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٦/١/١
(١١٥,٧٢٨)	(٢١٠,٦٠١)	٩٤,٨٧٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٣١٧,٨٠٦	(٣,٦٦٧,٣٩٦)	١,٣٨١,١٨٦	٩٣,٩٣٢	٨٢٥,٤١١	١٨٤,٦٧٣	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٥,٧٦٠,٤١٤	(٢,٩٠٨,٥٥٢)	١,٠٦٤,٩٥٠	٩٣,٩٣٢	٨٢٥,٤١١	١٨٤,٦٧٣	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١
(٢٤٥,٩٠١)	(٢٥٥,١٣٩)	٩,٢٣٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٥١٤,٥١٣	(٣,١٦٣,٦٩١)	١,٠٧٤,١٨٨	٩٣,٩٣٢	٨٢٥,٤١١	١٨٤,٦٧٣	٦,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
(٢٥٥,١٣٩)	(٢١٠,٦٠١)	خسارة الفترة قبل الضريبة
٤١,٩٦٩	(٦٢,٩٠٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٣,٩٠٤	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٤,٤٥٩	٥,٢٦٣	إستهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
٤٤,٨٤٨	١٠٦,٣٧٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٦,٦٦٤)	٧,٢١٤	ذمم مدينة
٦٤,٢٣٥	(٥٢٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٣٥,٢٩٤)	٢٦٨,١٩٢	ذمم دائنة
٨٧,٨٤٧	(٧٣,١٧٦)	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٣٦,٣٤١	١٧,٧٥٣	أرصدة دائنة أخرى
(٢٥١,٥٠٨)	-	ضريبة دخل مدفوعة
(٦٩٨,٩٠٦)	٦١,٤٩٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٦٤٩)	(٦,٨٧٢)	ممتلكات ومعدات
(١٢,٣٧٣)	٨٢,٥٩٥	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(١٦,٠٢٢)	٧٥,٧٢٣	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٨٩,٦٢٢	(٣٧,٠٨٥)	تسهيلات إئتمانية
(٥٢٥,٣٠٦)	١٠٠,١٣٧	التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٨٥,٠٣١	٦١٧,٤٨٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٥٩,٧٢٥	٧١٧,٦٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٦

(بالدينار الأردني)

١. عام
- تأسست شركة الأولى للاستثمارات المالية خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٣٦٥). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة ما يلي:
- ١- الوساطة المالية : القيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
- ٢- الاستشارات المالية : تقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
- ٣- إدارة الاستثمار: القيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراءً وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
- ٤- ممارسة أعمال التداول في البورصات الأجنبية: تقديم خدمة التداول لحساب الغير وخدمة الوسيط المعرف.
- تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ تموز ٢٠٢٦.

٢. السياسات المحاسبية الهامة
- أسس إعداد القوائم المالية المرحلية
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والخاص بالتقارير المالية المرحلية. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.
- ان الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.
- إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.
- 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 الفترة المالية الحالية.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات 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:
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل المرحلية.
 - 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 اذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

٣ . إستثمارات عقارية

يمثل هذا البند إستثمار الشركة في أراضٍ بلغت قيمتها الدفترية (٧٤٨,٧٠٤) دينار ، أعادت الشركة تصنيفها خلال عام ٢٠٢٦ من بند الممتلكات والمعدات إلى بند الإستثمارات العقارية، وتشمل هذه الأراضي أراضي خاضعة لرهن من الدرجة الأولى لصالح الشركة بلغت صافي قيمتها الدفترية (١٦٠,٣٢٦) دينار، بالإضافة إلى أراضٍ مرهونة لصالح أحد البنوك مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بقيمة دفترية تبلغ (٥٨٨,٣٧٨) دينار، وبيانها كما يلي :

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
١,٣٧١,٧٠٦	كلفة أراضي
(٦٢٣,٠٠٢)	مخصص تدني
٧٤٨,٧٠٤	

بلغت القيمة العادلة المقدرة لهذه الأراضي كما في تاريخ القوائم المالية المرحلية (٨٩٦,٧٢٦) دينار.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٥ باستثناء الأعوام ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة إلتزامات محتمل أن تطرأ مقابل كفالات بنكية ببيانها كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦	
١,٠٦٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية
٥٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح مركز الإيداع
١,١١٠,٠٠٠	

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٧١٧,٦٢٢	-	٧١٧,٦٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٠٩١,٧٤٦	-	٢,٠٩١,٧٤٦
ذمم مدينة	٦٤,٦٤٤	-	٦٤,٦٤٤
أرصدة مدينة أخرى	٢٧٣,٣٩٦	-	٢٧٣,٣٩٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	٢,١٤٦,٥٤٥	٢,١٤٦,٥٤٥
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٧٤٢,٦٥٠	-	٧٤٢,٦٥٠
ممتلكات ومعدات	-	٦١,٣٩٠	٦١,٣٩٠
إستثمارات عقارية	-	٧٤٨,٧٠٤	٧٤٨,٧٠٤
موجودات غير ملموسة	-	٢	٢
	٣,٨٩٠,٠٥٨	٢,٩٥٦,٦٤١	٦,٨٤٦,٦٩٩
المطلوبات			
تسهيلات ائتمانية	٨٦٨,٩٥٣	-	٨٦٨,٩٥٣
ذمم عملاء إدارة الاستثمار	٩٥,٤٧٦	-	٩٥,٤٧٦
ذمم دائنة	٥٢٩,٧٢٤	-	٥٢٩,٧٢٤
أرصدة دائنة أخرى	٣٤,٧٤٠	-	٣٤,٧٤٠
	١,٥٢٨,٨٩٣	-	١,٥٢٨,٨٩٣
٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (مدققة)			
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٦١٧,٤٨٥	-	٦١٧,٤٨٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,١٣٥,٢١٦	-	٢,١٣٥,٢١٦
ذمم مدينة	٧٥,٧٦٢	-	٧٥,٧٦٢
أرصدة مدينة أخرى	٢٧٢,٨٧٦	-	٢٧٢,٨٧٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل	-	٢,٠٥١,٦٧٢	٢,٠٥١,٦٧٢
موجودات مالية بالكلفة المطفأة	٨٢٥,٢٤٥	-	٨٢٥,٢٤٥
ممتلكات ومعدات	-	٨٠٨,٤٨٥	٨٠٨,٤٨٥
موجودات غير ملموسة	-	٢	٢
	٣,٩٢٦,٥٨٤	٢,٨٦٠,١٥٩	٦,٧٨٦,٧٤٣
المطلوبات			
تسهيلات ائتمانية	٨١٨,٤٠٦	٨٧,٦٣٢	٩٠٦,٠٣٨
ذمم عملاء إدارة الاستثمار	١٦٨,٦٥٢	-	١٦٨,٦٥٢
ذمم دائنة	٢٦١,٥٣٢	-	٢٦١,٥٣٢
أرصدة دائنة أخرى	١٦,٩٨٧	-	١٦,٩٨٧
	١,٢٦٥,٥٧٧	٨٧,٦٣٢	١,٣٥٣,٢٠٩

٧ . 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 ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٠٩١,٧٤٦	١,٩٨٨,١٩٩	-	١٠٣,٥٤٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,١٤٦,٥٤٥	-	-	٢,١٤٦,٥٤٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤,٢٣٨,٢٩١	١,٩٨٨,١٩٩	-	٢,٢٥٠,٠٩٢	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)				
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,١٣٥,٢١٦	١,٩٢٧,٩٢٨	-	٢٠٧,٢٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٠٥١,٦٧٢	-	-	٢,٠٥١,٦٧٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٤,١٨٦,٨٨٨	١,٩٢٧,٩٢٨	-	٢,٢٥٨,٩٦٠	