

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير المدققة) كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلية المختصرة (غير المدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير المدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير المدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦

تقرير المراجعة لمدفق الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة ذات مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
تحية طيبة وبعد،،،

الرأي

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار ("الشركة")، كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ والقوائم المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٠.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي". ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:


لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" وإن عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة تتمثل في توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج:

واستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

مجموعة العثمان الدولية
محاسبون قانونيون
(عضو مستقل في كريستون العالمية)

التاريخ: ٢٩ نيسان ٢٠٢٦


حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير المدققة)
كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥٣٧,٣٤٩	٤٩٣,٣٥٩	٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٦	استثمار في شركة حليفة
٩٢٦,١٩٢	٩٢٤,٤٩٧	٧	استثمارات عقارية
٦,٥٥٣	٥,٧٩٤		ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٠,٢٩٨	١٠٩,٦٨٠		حق استخدام الأصل
١,٩٤٢	١,٥٤٣		موجودات غير ملموسة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
١,٣٩٧,٤٥٧	١,٣٩٧,٤٥٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٣,١٨٩,٧٩١	٣,١٣٢,٣٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٣٨٣,٥٢٦	٥٠٤,٢٨٤	٨	النقد وما في حكمه
١,٣٢٠,٣٣٧	١,٣٢٠,٨٠١	٩	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٦٥٤,١٢٧	٦٨٣,٦٤١	١٠	ذمم عملاء تمويل على الهامش - صافي
٢٤٩,٢١٧	٣٩٣,٤٢٩		أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٠٧,٢٠٧	٢,٩٠٢,١٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٩٦,٩٩٨	٦,٠٣٤,٤٨٥		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٧٨,٣٤٩	٨٠,٢٢٦		التزام عقود الايجار - طويل الاجل
٧٨,٣٤٩	٨٠,٢٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١,٠٩٩,٩١٦	١,١٦٢,٨٨٦	١٢	بنوك دائنة
١٨,٤٤٦	-	١١	قروض - جزء المتداول
٤٧٩,٠٠٩	٧٠٣,٢٤٥	١٣	ذمم عملاء الوساطة الدائنة
٤٢,٨٤٩	٤٢,٨٤٩		التزام عقود الايجار - قصير الاجل
-	-	١٤	مخصص ضريبة الدخل
٥١٩,٥٢٠	٥٤٤,٦٨٢		أرصدة دائنة أخرى
٢,١٥٩,٧٤٠	٢,٤٥٣,٦٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٢٣٨,٠٨٩	٢,٥٣٣,٨٨٨		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال المكتتب به والمدفوع
(٨٥٠,٧٥٥)	(٨٩٤,٨٧٠)		احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٩٠,٣٣٦)	(٦٠٤,٥٣٣)		الخسائر المتراكمة في نهاية الفترة/السنة
٣,٥٥٨,٩٠٩	٣,٥٠٠,٥٩٧		مجموع حقوق المساهمين
٥,٧٩٦,٩٩٨	٦,٠٣٤,٤٨٥		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	إيضاح
الإيرادات		
١٦,٨٩١	١٢,٤٩٣	إيرادات عمولات الوساطة
٢,٩٤٤	٢,٣٤٤	عمولات الوساطة - هامش
١١,١٠٢	٧٨,٠٦٥	عمولات الاداء-وسيط معرف بورصات اجنبية
٢٨,٩٦٩	٣٢,٥٨١	ايراد فوائد عملاء هامش
١٢,١٤١	٧,١٠٢	ايرادات اخرى
٧٢,٠٤٧	١٣٢,٥٨٥	مجموع الإيرادات
(٩٨,٦٣٨)	(١٠٠,٥٩٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٥,٠٩٦)	(٣٢,٧١٣)	تكاليف تمويل
(١٣,٤٣٧)	(١٣,٤٧١)	استهلاكات واطفاءات
(١٤٧,١٧١)	(١٤٦,٧٨٢)	مجموع المصاريف
(٧٥,١٢٤)	(١٤,١٩٧)	خسارة الفترة قبل الضريبة
-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٧٥,١٢٤)	(١٤,١٩٧)	خسارة الفترة بعد الضريبة
الدخل الشامل الاخر		
(١٠,٤٥٩)	-	خسائر بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨١,٤٢٣)	(٤٤,١١٥)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١٦٧,٠٠٦)	(٥٨,٣١٢)	خسارة الفترة الشاملة
(٠.٠١١)	(٠,٠٠٣)	١٦ حصة السهم الاساسية والمخفضة من (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ (مدققة)	رأس المال	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية	الخسائر (المتراكمه)	الصافي
٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٤٩,٦٤٠)	(٢,٠٣٧,١٥٩)	٤,٤١٣,٢٠١	
-	-	(٧٥,١٢٤)	(٧٥,١٢٤)	
-	-	(١٠,٤٥٩)	(١٠,٤٥٩)	
-	١١٠,٦٠٣	(١١٠,٦٠٣)	-	
-	(٨١,٤٢٣)	-	(٨١,٤٢٣)	
٧,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢٠,٤٦٠)	(٢,٢٣٣,٣٤٥)	٤,٢٤٦,١٩٥	
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨٥٠,٧٥٥)	(٥٩٠,٣٣٦)	٣,٥٥٨,٩٠٩	
-	-	(١٤,١٩٧)	(١٤,١٩٧)	
-	(٤٤,١١٥)	-	(٤٤,١١٥)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨٩٤,٨٧٠)	(٦٠٤,٥٣٣)	٣,٥٠٠,٥٩٧	

الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ (مدققة)

خسارة الفترة

(خسائر) بيع موجودات مالية

المحول من التغير المتراكم في القيمة العادلة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥ (غير المدققة)

الرصيد في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (مدققة)

خسارة الفترة

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣١ آذار ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٧٥,١٢٤)	(١٤,١٩٧)	صافي خسارة الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٤٣٧	١٣,٤٧١	الاستهلاكات والإطفاءات
-	-	حصة الشركة من (خسائر) الشركة الحليفة
(١٠,٤٥٩)	-	خسائر بيع موجودات مالية من خلال الدخل الشامل
١,٨٧٨	١,٨٧٨	فائدة التزام ايجار
(٧٠,٢٦٨)	١,١٥٢	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١,١١٥)	(٢٩,٩٧٨)	ذمم عملاء الوساطة المدينة
(٦٦,٠١٥)	(١٤٤,٢١٢)	أرصدة مدينة أخرى
٥٤١,٧٦٤	٢٢٤,٢٣٦	ذمم عملاء وساطة دائنة
(٣٧٦,١٩٦)	٢٥,١٦٢	أرصدة دائنة أخرى
١٨,١٧٠	٧٦,٣٦٠	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	-	شراء ممتلكات ومعدات
-	-	استثمارات في شركة حليفة
١٠٠,٣٢٨	(١٢٦)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٠,٣٢٨	(١٢٦)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,١٦٦	٦٢,٩٧٠	الزيادة في البنوك الدائنة
(٢٤,٨٧٥)	(١٨,٤٤٦)	الزيادة في القروض البنكية
(٢٢,٧٠٩)	٤٤,٥٢٤	صافي التدفقات النقدية المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المتوفر خلال الفترة
٩٥,٧٨٩	١٢٠,٧٥٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٢٥,٣٣٧	٣٨٣,٥٢٦	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٦٢١,١٢٦	٥٠٤,٢٨٤	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار شركة مساهمة عامة محدودة وسجلت الشركة لدى مراقب الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الاردنية الهاشمية كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٣٩٧) بتاريخ ٢٢ آذار ٢٠٠٦.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في شراء وبيع الاسهم والسندات والاوراق المالية والعمل كوساطة بالعمولة

إيضاح ٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية".

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .

تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرّب المبالغ لأقرب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

إن القوائم المالية المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية و المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ كما ان نتائج الاعمال للشهور الثلاثة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦ .

إيضاح ٣- تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدله

معايير صادرة وسارية المفعول

- **تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦**
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية". والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الافصاحات".
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية – نسخة ١١
- **تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٧**
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ – إفصاحات الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة

تتوقع الادارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي، كما تتوقع ان لا يكون لإعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والمتعلق بإعادة تصنيف القوائم المالية وترتيبها.

إيضاح ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها:

أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

ب- العمر المقدّر الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد لكل منها بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهريّة.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العناصر للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتوقع استلامها عند بيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الإلتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الإلتزامات في ظل غياب الأسواق الرئيسية.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية متوقفة، على أساس دوري.

لفرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ٥- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	
٧٧١,٥٢٦	٧٧١,٦٥٢	داخل الاردن
(٢٣٤,١٧٧)	(٢٧٨,٢٩٣)	اسهم مدرجة في السوق المالي
٥٣٧,٣٤٩	٤٩٣,٣٥٩	التغير في القيمة العادلة
٦١٦,٥٧٨	٦١٦,٥٧٨	اسهم غير مدرجة
(٦١٦,٥٧٨)	(٦١٦,٥٧٨)	شركة سرايا العقبة للتطوير العقاري
-	-	مخصص تدني في القيمة العادلة
٥٣٧,٣٤٩	٤٩٣,٣٥٩	المجموع

تتضمن الموجودات المالية اسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للاوراق المالية بلغت قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية (٤٩٢,٠٠٠) دينار مرهونة لصالح البنك التجاري الاردني مقابل تسهيلات بنكية. كما ان هنالك اسهم شركات مدرجة في بورصة عمان للاوراق المالية قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية (١,١٠٠) دينار محجوزة مقابل عضويات مجالس الادارة.

إيضاح ٦- استثمار في شركة حليفة

يمثل هذا البند استثمار الشركة في شركة المجموعة العربية الاردنية للتأمين المساهمة العامة المحدودة والتي تملك الشركة ٢٧,٨٣١٪ من رأسمالها .

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	نسبة الملكية	
-	-	٢٧,٨٣١٪	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٩٥,٣٧٠	-	-	اضافات خلال الفترة/السنة
(١٩٥,٣٧٠)	-	-	حصة الشركة من (خسائر) الفترة/السنة
-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

- ان بعض اسهم الشركة الحليفة مرهونة لصالح البنك التجاري الاردني مقابل تسهيلات بنكية هذا وقد بلغت قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية (٤٧٨,٢٥٦) دينار ، كما تتضمن اسهم الشركة الحليفة اسهم مدرجة في بورصة عمان بلغت قيمتها العادلة كما في تاريخ البيانات المالية (٩٩٠) دينار محجوزة مقابل عضوية مجلس الادارة.
- تم احتساب حصة المجموعة من ارباح الشركة الحليفة بناء على القوائم المالية المدققة لعام ٢٠٢٥ والخاضعة لموافقه البنك المركزي الاردني.

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ٧- استثمارات عقارية

المجموع	المباني	الاراضي	
			<u>الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦</u>
			<u>الكلفة</u>
٩٣٩,٧٥٢	٣٣٩,٠٠٠	٦٠٠,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٥
-	-	-	اضافات
-	-	-	استبعادات
٩٣٩,٧٥٢	٣٣٩,٠٠٠	٦٠٠,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦
			<u>الاستهلاك</u>
(١٣,٥٦٠)	(١٣,٥٦٠)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٥
(١,٦٩٥)	(١,٦٩٥)	-	استهلاكات
(١٥,٢٥٥)	(١٥,٢٥٥)	-	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦
٩٢٤,٤٩٧	٣٢٣,٧٤٥	٦٠٠,٧٥٢	القيمة الدفترية كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير مدققة)
٩٢٦,١٩٢	٣٢٥,٤٤٠	٦٠٠,٧٥٢	القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (مدققة)

- تم تقييم الاستثمارات العقارية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ من قبل مقيمين عقاريين مستقلين عدد (٢) وقد بلغ متوسط القيمة العادلة ٩٣٢,٣٧٣ دينار اردني .

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ٨- النقد وما في حكمه

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)
٢,٦٠١	١,٩٦٨
٣٨٠,٩٢٥	٥٠٢,٣١٦
٣٨٣,٥٢٦	٥٠٤,٢٨٤

حسابات جارية لدى البنوك عملاء
حسابات جارية لدى البنوك
المجموع

إيضاح ٩- ذمم عملاء وساطة مدينة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)
٣,٦٧٠,٩٢٠	٣,٦٧١,٣٨٤
(٢,٣٥٠,٥٨٣)	(٢,٣٥٠,٥٨٣)
١,٣٢٠,٣٣٧	١,٣٢٠,٨٠١

ذمم عملاء الوساطة
ينزل : مخصص خسائر انتمائية متوقعة
الصافي

إيضاح ١٠- ذمم عملاء وساطة تمويل على الهامش

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)
٣,٢٩٤,٤٦٤	٣,٣٢٣,٩٧٨
(٢,٦٤٠,٣٣٧)	(٢,٦٤٠,٣٣٧)
٦٥٤,١٢٧	٦٨٣,٦٤١

ذمم عملاء وساطة التمويل على الهامش
ينزل : مخصص خسائر انتمائية متوقعة
الصافي

إيضاح ١١- قروض

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)
١٨,٤٤٦	-
-	-
١٨,٤٤٦	-

إجمالي القروض
(يطرح): الجزء غير متداول
الجزء المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنك التجاري الاردني بقيمة ١,١٠٠,٠٠٠ دينار اردني بفائدة ١٠٪ وذلك بضمان رهن اسهم مملوكة للشركة .

حصلت الشركة على قرض متناقص من البنك التجاري الاردني بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ دينار اردني بفائدة ١٠٪ يسدد القرض على ٢٤ قسط متساوي قيمة كل قسط ٩,٢٣٧ دينار و يستحق القسط الاول بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣١ وذلك بضمان رهن الاسهم المشتراه في الشركة العربية لصناعة الالمنيوم (١٢٥,٠٠٠) سهم و بالمجموعة العربية الاردنية للتأمين (الشركة الحليفة) (١٠٠,٠٠٠) سهم .

إيضاح ١٢- بنوك دائنة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)
١,٠٩٩,٩١٦	١,١٦٢,٨٨٦

البنك التجاري الاردني

شركة البلاد للاوراق المالية والاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٦

إيضاح ١٣ - ذمم عملاء الوساطة دائنة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	
٤٦٦,٦٦٣	٧٠٠,٤٦٦	ذمم عملاء الوساطة
١٢,٣٤٦	٢,٧٧٩	ذمم عملاء التمويل على الهامش
٤٧٩,٠٠٩	٧٠٣,٢٤٥	المجموع

إيضاح ١٤ - مخصص ضريبة الدخل

أ- ملخص حركة مخصص الضريبة خلال السنة:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الضريبي:

- تم تسوية ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٢٢
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠٢٣-٢٠٢٤ ولم تراجع من قبل الدائرة بعد.

إيضاح ١٥ - رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني مقسماً إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الواحد دينار أردني كما في ٣١ آذار ٢٠٢٥، (٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥).

إيضاح ١٦ - حصة السهم الاساسية والمخفضة من (خسارة) الفترة

٣١ آذار ٢٠٢٥ (المدققة)	٣١ آذار ٢٠٢٦ (غير المدققة)	
(٧٥,١٢٤)	(١٤,١٩٧)	(خسارة) الفترة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠١١)	(٠,٠٠٣)	حصة السهم الاساسية والمخفضة من (خسارة) الفترة

ان الحصة المخفضة للسهم من (خسارة) الفترة مساوية للحصة الاساسية للسهم من (خسارة) الفترة.

إيضاح ١٧ - الالتزامات الطارئة

يوجد على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٦٥٠,٥٠٠ دينار اردني .

إيضاح ١٨ - القضايا

هناك قضايا مقامة من الشركة على الغير بمبلغ ٤,٣٥٢,٢٨٢ كما في ٣١ آذار ٢٠٢٦ (٤,٣٥٢,٢٨٢ دينار لعام ٢٠٢٥) وما زالت منظورة امام المحاكم المختصة وبراى محامى الشركة والادارة ان المخصصات المسجلة كافية .

إيضاح ١٩ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار الأردني. إن المعاملات باليورو والدولار الأمريكي إن وجدت فإنها غير جوهريّة، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٢٦.