

Ref : 76- 4/2017  
Date: 26/4/2017

الرقم : 76 - 2017/4  
التاريخ : 2017/4/26

**To: Jordan Securities Commission  
Amman Stock Exchange**

السادة هيئة الأوراق المالية  
السادة بورصة عمان

**Subject: Quarterly Report as of  
31/3/2017**

الموضوع: التقرير ربع السنوي كما هي في  
2017/3/31

Attached the Quarterly Report of Sabaek  
Investment Company as of 31/3/2017

مرفق طيه نسخة من البيانات المالية ربع السنوية  
لشركة سبائك للاستثمار كما هي بتاريخ 2017/3/31

**Kindly accept our high appreciation and  
respect**

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

**Sabaekinvest Company**

شركة سبائك للاستثمار

**General Manager  
Firas Sabbah**

المدير العام  
فiras Sabbah

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ نيسان ٢٠١٧
الرقم التسلسلي: 2496
رقم الملف: 31275
بإدارة المختصة: ٢٠١٧/٤/٢٦



سبائك  
للاستثمار

# شركة سبائك للاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة

---

الفهرس

<u>صفحة</u>	
٢	- تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
١٣	- بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧
٤	- بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٥	- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
٦	- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧
١٤ - ٧	- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة



**Grant Thornton**  
An instinct for growth™

**المهنيون العرب**

اعضاء في جرائنت ثورنتون العالمية  
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون : ١٢٥ ١٥١٥١ (٩٦٢)  
فاكس : ١٢٤ ١٥١٥١ (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني : arabprof@gtljordan.com

## تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة سبانك للاستثمار المساهمة العامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سبانك للاستثمار المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات 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 (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات 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 البيانات المالية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

### النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمود العبدون  
المهنيون العرب  
(أعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٦ نيسان ٢٠١٧

 **المهنيون العرب**  
Grant Thornton

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	إيضاح	
٢,٣٣٥,٧٢٣	٣,٠١٢,٩٢٢		الموجودات
٤٤٢,٦١٥	١٥٤,٠١٦		النقد وما في حكمه
١,٨٥٤,١٨٦	١,٤٦٠,٣٠٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٢٨,٢٩٩	٣٩١,٢٧٦		ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		ذمم تمويل على الهامش مدينة
٧٠,٢٧٤	٧٠,٢٧٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٠,٠٠٠	٥٠,٤١٠		استثمار في شركة زميلة
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧١٨,٥٥٤	٧٤٦,٨٦١	٣	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٨,٧٦١	٤٨,٧٥٢		استثمارات عقارية
٣٠٣,٩٣٨	٣٠٣,٩٣٨		الممتلكات والمعدات
٦,٤٦٤,٨٥٠	٦,٤٥١,٢٤٩		موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات
٤٩٠,٠٩٩	٣٨٩,٣٩٧		المطلوبات وحقوق الملكية
٣٨٩	-		المطلوبات
٥,٢٦٨	١٧,٠٦٦		ذمم دائنة
٤٩٥,٧٥٦	٤٠٦,٤٦٣		ذمم تمويل على الهامش دائنة
			أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٥٦,٣٨٩	٥٦,٣٨٩		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
(٢,٠٨٧,٢٩٥)	(٢,٠١١,٦٠٣)		احتياطي إجباري
٥,٩٦٩,٠٩٤	٦,٠٤٤,٧٨٦		خسائر مترakمة
٦,٤٦٤,٨٥٠	٦,٤٥١,٢٤٩		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
٤٧,٤٧٩	٥٧,٢٦٦	عمولات وساطة
٣,٠٦٣	-	توزيعات أرباح مقبوضة
١٦,١٦٣	١٧,١٣٧	فوائد ودائع بنكية
٢٧,٦٠٨	٧,٧٤٩	فوائد تمويل على الهامش
٤,٦٣٥	٤٤,٠٠٤	إيرادات إدارة محافظ
١٨,٥٠٤	١٧,٦٢٩	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٦,٩٥٤ )	١,٨٣٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٧٧,٥٤٣ )	( ٨١,١٠٨ )	مصاريف إدارية
( ٧,٤٠٤ )	( ٢,٥٣٧ )	استهلاكات
٣,١٨٥	١٣,٧١٤	إيرادات أخرى
<u>٢٨,٧٣٦</u>	<u>٧٥,٦٩٢</u>	الربح والدخل الشامل للفترة
<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٩</u>	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٩٦٩,٠٩٤	( ٢,٠٨٧,٢٩٥)	٥٦,٣٨٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٧٥,٦٩٢	٧٥,٦٩٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٦,٠٤٤,٧٨٦</u>	<u>( ٢,٠١١,٦٠٣)</u>	<u>٥٦,٣٨٩</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٧/٣/٣١
٥,٨٩٨,١٣٢	( ٢,١٤٦,٥٢٧)	٤٤,٦٥٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٢٨,٧٣٦	٢٨,٧٣٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٥,٩٢٦,٨٦٨</u>	<u>( ٢,١١٧,٧٩١)</u>	<u>٤٤,٦٥٩</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٢٠١٦/٣/٣١

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣١ آذار ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٨,٧٣٦	٧٥,٦٩٢	ربح الفترة
٧,٤٠٤	٢,٥٣٧	استهلاكات
٦,٩٥٤	( ١,٨٣٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		التغير في رأس المال العامل
( ٥٩,٦٣٩)	٣٩٣,٨٨٦	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٤٤٩	٢٩٠,٤٣٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ٤٥٢,٥٩٦)	( ٨٨,٩٠٤)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٧,٤٢١	٣٦,٦٣٤	ذمم تمويل على الهامش
-	( ٤١٠)	ذمم جهات ذات علاقة
( ١٤١,٢٧١)	٧٠٨,٠٣٤	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
-	( ٢٨,٣٠٧)	إستثمارات عقارية
( ١٣,٨٩٠)	( ٢,٥٢٨)	ممتلكات ومعدات
( ١٣,٨٠٩)	( ٣٠,٨٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الإستثمار
( ١٥٥,١٦١)	٦٧٧,١٩٩	التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٤٠,١٥٥	٢,٣٣٥,٧٢٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٥٨٤,٩٩٤	٣,٠١٢,٩٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"



شركة سبانك للاستثمار  
شركة مساهمة عامة محدودة  
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ آذار ٢٠١٧  
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة سبانك للاستثمار كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٧/٤/٥ تحت الرقم (٤٣٥). 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 البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٧.

٢ . ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم والبيانات المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة 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 البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل المرحلي الموحد 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 بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركات التابعة.

تمثل حقوق غير المسيطرين ذلك الجزء الذي لا تملكه الشركة الأم من حقوق الملكية في الشركات التابعة.

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي يتم توحيد بياناتها المالية المرحلية المختصرة مع البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
شركة سبنك للخدمات المالية	وساطة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٩٩%	المملكة الأردنية الهاشمية
شركة سبنك لتطوير الأراضي	عقاري	١٠,٠٠٠	١٠٠%	المملكة الأردنية الهاشمية

لم يتم إظهار حقوق غير المسيطرين بشكل منفصل في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة باعتبارها لا تشكل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

#### إستخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات 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 الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

#### النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتضمن هذا البند الإستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل المرحلي الموحد عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل المرحلي الموحد بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

#### موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل المرحلي الموحد.

#### القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

#### تاريخ الإعراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

#### الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل المرحلي الموحد حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج بالقيمة العادلة. أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة أخرى غير الاندماج فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل المرحلي الموحد. أما الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة فلا يتم إطفائها بل يتم إجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

#### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أجهزة وبرامج حاسوب	٢٠-٢٥%
أجهزة كهربائية	١٥-٢٠%
أثاث ومفروشات	١٥-٢٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل المرحلي الموحد.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

#### الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالكلفة.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع  
يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

**التقاص**  
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

**المخصصات**  
يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

**مكافأة نهاية الخدمة**  
يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات التعاقدية والقانونية بنهاية خدمة الموظفين.

**الإيرادات**  
يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.  
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.  
يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.  
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

**ضريبة الدخل**  
تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.  
تسبب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتوزيع في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتوزيع لأغراض ضريبية.  
إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة للفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية المرحلية المختصرة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣ . استثمارات عقارية

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧
١,٢٥٥,٧٣٢	٧٤٦,٨٦١
( ٥٣٧,١٧٨ )	-
٧١٨,٥٥٤	٧٤٦,٨٦١

تكلفة الاستثمارات العقارية (أراضي)  
مخصص تدني في قيمة الاستثمارات العقارية

لم يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأراضي أعلاه كما في ٣١ آذار ٢٠١٧ لتعذر قياسها بموثوقية كافية لعدم توفر سوق نشط لها.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١١.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام (٢٠١٢-٢٠١٥) ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة التابعة وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ بسبب وجود خسائر ضريبية مدورة من سنوات سابقة.

٥ . الالتزامات المحتملة

- يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بقيمة (٩٠٨,٠٠٠) ألف دينار أردني بلغت تأميناتها النقدية (٣٠٠,٥٧٤) دينار أردني.
- يوجد قضية مقامة ضد شركة سبنك للخدمات المالية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) يبلغ قيمتها (١,٢٨٤,٢٩١) دينار، هذا وبراى 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.

٦ . تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات

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

المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ آذار ٢٠١٧
٣,٠١٢,٩٢٢	-	٣,٠١٢,٩٢٢	الموجودات
١٥٤,٠١٦	-	١٥٤,٠١٦	النقد وما في حكمه
١,٤٦٠,٣٠٠	-	١,٤٦٠,٣٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣٩١,٢٧٦	-	٣٩١,٢٧٦	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	ذمم تمويل على الهامش مدينة
٧٠,٢٧٤	٧٠,٢٧٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٠,٤١٠	٥٠,٤١٠	-	إستثمار في شركة زميلة
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧٤٦,٨٦١	٧٤٦,٨٦١	-	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٨,٧٥٢	٤٨,٧٥٢	-	إستثمارات عقارية
٣٠٣,٩٣٨	٣٠٣,٩٣٨	-	الممتلكات والمعدات
٦,٤٥١,٢٤٩	١,٤٣٢,٧٣٥	٥,٠١٨,٥١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات
٣٨٩,٣٩٧	-	٣٨٩,٣٩٧	المطلوبات
١٧,٠٦٦	-	١٧,٠٦٦	ذمم دائنة
٤٠٦,٤٦٣	-	٤٠٦,٤٦٣	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الاول ٢٠١٦
٢,٣٣٥,٧٢٣	-	٢,٣٣٥,٧٢٣	الموجودات
٤٤٢,٦١٥	-	٤٤٢,٦١٥	النقد وما في حكمه
١,٨٥٤,١٨٦	-	١,٨٥٤,١٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٢٨,٢٩٩	-	٤٢٨,٢٩٩	ذمم عملاء وساطة وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	ذمم تمويل على الهامش مدينة
٧٠,٢٧٤	٧٠,٢٧٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	إستثمار في شركة زميلة
١٨٧,٥٠٠	١٨٧,٥٠٠	-	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٧١٨,٥٥٤	٧١٨,٥٥٤	-	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٨,٧٦١	٤٨,٧٦١	-	إستثمارات عقارية
٣٠٣,٩٣٨	٣٠٣,٩٣٨	-	الممتلكات والمعدات
٦,٤٦٤,٨٥٠	١,٤٠٤,٠٢٧	٥,٠٦٠,٨٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
			مجموع الموجودات
٤٩٠,٠٩٩	-	٤٩٠,٠٩٩	المطلوبات
٣٨٩	-	٣٨٩	ذمم دائنة
٥,٢٦٨	-	٥,٢٦٨	ذمم تمويل على الهامش دائنة
٤٩٥,٧٥٦	-	٤٩٥,٧٥٦	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

## ٧ . الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والأوراق المالية والذمم المدينة وذمم تمويل على الهامش المدينة، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

### القيمة العادلة

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.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١٥٤,٠١٦	-	-	١٥٤,٠١٦	٣١ آذار ٢٠١٧
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٥٤,٠١٦	٢٥,٠٠٠	-	١٧٩,٠١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٤٤٢,٦١٥	-	-	٤٤٢,٦١٥	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٤٢,٦١٥	٢٥,٠٠٠	-	٤٦٧,٦١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

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.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة، حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعملائها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية المختصرة.

تقوم الشركة بمنح تسهيلات لعملاء التعامل على الهامش والتي تعرض الشركة لخسارة في حال عدم قيام العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات التعامل بالهامش وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة فإنه يطلب من العميل إيداع ضمانات إضافية أو قيام إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ آذار ٢٠١٧
٣٨٩,٣٩٧	-	٣٨٩,٣٩٧	ذمم دائنة
١٧,٠٦٦	-	١٧,٠٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٦,٤٦٣	-	٤٠٦,٤٦٣	
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤٩٠,٠٩٩	-	٤٩٠,٠٩٩	ذمم دائنة
٣٨٩	-	٣٨٩	ذمم تمويل على الهامش
٥,٢٦٨	-	٥,٢٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٤٩٥,٧٥٦	-	٤٩٥,٧٥٦	

#### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني وبعضها بالدولار الأمريكي فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

#### مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة (١٧,٩٠٢) دينار للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٧ مقابل (٤٦,٧٦٢) دينار لعام ٢٠١٦.

#### إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمن استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة.