

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢١

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية
٤	- قائمة الدخل الشامل المرحلية
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٦	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية
١٠ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الفارس للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي 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. 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 المرفقة.

أساس النتيجة المتحفظة

لم نتمكن من التحقق من صحة أرصدة حسابات جوازي الشركاء الدائنة والبالغة (١١٧,٩٤٠) دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ لعدم حصولنا على مصادقة من الشركاء حول أرصدة حساباتهم الدائنة، أو القيام بإجراءات تدقيق بديلة.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، 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

كما هو مبين في القوائم المالية المرحلية المرفقة يظهر رصيد أحد الشركاء مديناً بمبلغ (٢٠,١٣٢) دينار الأمر الذي يخالف غايات الشركة.

المهنيون العرب

فهد حمودة

إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ٢٧ تموز ٢٠٢١

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	
		الموجودات
٨٢,٣٦٦	٢٠٩,٨٣٠	النقد وما في حكمه
١,٨٣٠	١,٥٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٥٠١,٢١٨	٤٤٠,٠٣٥	ذمم عملاء وساطة مدينة
٢٠,١٣٢	٢٠,١٣٢	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١٢٧,٣٨٧	٧٥,٠٣٧	أرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٥٧,١٠٥	٥٥,٥٤٣	ممتلكات ومعدات
١,١٣٤,٧٦٧	١,١٤٦,٨٥٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
٦٤,٠٣٤	٨٢,٤٠٦	ذمم عملاء وساطة دائنة
١١٧,٩٤٠	١١٧,٩٤٠	ذمم شركاء دائنة
١٠,٥٢٢	٩,١٤٤	أرصدة دائنة أخرى
١٩٢,٤٩٦	٢٠٩,٤٩٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
١٦,٨٣١	١٦,٨٣١	احتياطي إجباري
(٣٢٤,٥٦٠)	(٣٢٩,٤٦٥)	خسائر متراكمة
٩٤٢,٢٧١	٩٣٧,٣٦٦	صافي حقوق الملكية
١,١٣٤,٧٦٧	١,١٤٦,٨٥٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
١٣,٣٦٩	٤٧,١٧٤	عمولات وساطة
٨٣٧	-	إيراد فوائد ودائع بنكية
١,٩٢٣	-	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦,٤٦٢)	(٢٨٠)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
-	٢٧,٠٠٠	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
(٦٧,٧٥٨)	(٧٦,٥٦٧)	مصاريف إدارية
(٤,٣٢١)	(٣,٢٦٧)	استهلاكات
١,٤٣١	١,٠٣٥	إيرادات أخرى
(٦٠,٩٨١)	(٤,٩٠٥)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٩٤٢,٢٧١	(٣٢٤,٥٦٠)	١٦,٨٣١	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
(٤,٩٠٥)	(٤,٩٠٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٣٧,٣٦٦	(٣٢٩,٤٦٥)	١٦,٨٣١	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠
١,٠٥٦,٥٧٦	(٢١٠,٢٥٥)	١٦,٨٣١	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١
(٦٠,٩٨١)	(٦٠,٩٨١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٩٥,٥٩٥	(٢٧١,٢٣٦)	١٦,٨٣١	١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
		الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٩٨١)	(٤,٩٠٥)	خسارة الفترة
٦,٤٦٢	٢٨٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,٣٢١	٣,٢٦٧	إستهلاكات
-	(٢٧,٠٠٠)	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
٨٠,٠٩٥	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥٣,٦٠٢)	١٠٦,٥٥٥	ذمم عملاء وساطة
(٤١,٤٥٦)	٥٢,٣٥٠	أرصدة مدينة أخرى
(٣٠,٤٢٣)	(١,٣٧٨)	أرصدة دائنة أخرى
(٩٥,٥٨٤)	١٢٩,١٦٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٦٥٠)	(١,٧٠٥)	ممتلكات ومعدات
		التغير في النقد وما في حكمه
(٩٧,٢٣٤)	١٢٧,٤٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٥٠,٩٣٥	٨٢,٣٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٥٣,٧٠١	٢٠٩,٨٣٠	

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢١

(بالدينار الأردني)

١ . عام

تأسست **شركة الفارس للاستثمارات المالية** بتاريخ ٧ آذار ٢٠٠٥ وسجلت كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٧٨٥). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية، ومن أهم غاياتها العمل كشركة خدمات مالية وفقاً لقانون هيئة الأوراق المالية كما يلي:

- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحسابه من خلال سوق عمان المالي.
- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لحساب الغير من خلال سوق عمان المالي.
- العمل كبائع للإصدارات الأولية للأوراق المالية.
- العمل كمستشار مالي للإستثمار في الأوراق المالية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠٢١.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية. تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة. إن الدينار الأردني هو عملة اظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية السنة المالية الحالية. إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية والإيضاحات المرفقة بها. ان 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:

- تقوم الادارة بإعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل 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 . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٧.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٨، ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢١ لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية المرحلية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٢٠٠,٠٠٠) دينار ويقابلها تأمينات نقدية بقيمة (٢٠,٠٠٠) دينار.

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

٣٠ حزيران ٢٠٢١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢٠٩,٨٣٠	-	٢٠٩,٨٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٥٥٠	-	١,٥٥٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	٤٤٠,٠٣٥	-	٤٤٠,٠٣٥
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	٢٠,١٣٢	-	٢٠,١٣٢
أرصدة مدينة أخرى	٧٥,٠٣٧	-	٧٥,٠٣٧
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	-	٥٥,٥٤٣	٥٥,٥٤٣
مجموع الموجودات	٧٤٦,٥٨٤	٤٠٠,٢٧٢	١,١٤٦,٨٥٦

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٨٢,٤٠٦	-	٨٢,٤٠٦
ذمم شركاء دائنة	١١٧,٩٤٠	-	١١٧,٩٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٩,١٤٤	-	٩,١٤٤
مجموع المطلوبات	٢٠٩,٤٩٠	-	٢٠٩,٤٩٠

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٨٢,٣٦٦	-	٨٢,٣٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٨٣٠	-	١,٨٣٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	٥٠١,٢١٨	-	٥٠١,٢١٨
ذمم جهات ذات علاقة مدينة	٢٠,١٣٢	-	٢٠,١٣٢
أرصدة مدينة أخرى	١٢٧,٣٨٧	-	١٢٧,٣٨٧
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	-	٥٧,١٠٥	٥٧,١٠٥
مجموع الموجودات	٧٣٢,٩٣٣	٤٠١,٨٣٤	١,١٣٤,٧٦٧

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	٦٤,٠٣٤	-	٦٤,٠٣٤
ذمم شركاء دائنة	١١٧,٩٤٠	-	١١٧,٩٤٠
أرصدة دائنة أخرى	١٠,٥٢٢	-	١٠,٥٢٢
مجموع المطلوبات	١٩٢,٤٩٦	-	١٩٢,٤٩٦

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 حزيران ٢٠٢١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٥٥٠	-	-	١,٥٥٠
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١,٨٣٠	-	-	١,٨٣٠