



شركة الفارس للاستثمارات المالية
AL FARES FINANCIAL INVESTMENTS CO.

التاريخ: 2017/07/ 23

الرقم : 688/أ.هـ/م. 2017

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة و بعد،،،

إستناداً لتعليمات الترخيص و الإعتماد للخدمات المالية لسنة 2005 نرفق لكم البيانات المالية لشركة الفارس
للإستثمارات المالية كما هي في 30 حزيران لعام 2017 .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

نائب رئيس هيئة مديرين / المدير العام
رامي أبو يوسف



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٤ ل ٢٠١٧
الرقم المتسلسل ٢٨٤٥
رقم الملف ٤٥
الجهة المختصة ٦٦ البصرة العامة

نسخة بورصة عمان
نسخة مركز الايداع



Grant Thornton

An instinct for growth™

شركة الفارس للاستثمارات المالية شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٧

Arab Professionals

Member firm within Grant Thornton International Ltd
P.O Box : 921879 Amman 11192 Jordan
T (962) 6 5151125
F (962) 6 5151124
Email: arabprof@gtijordan.com

المهنيون العرب

اعضاء في جرانث ثورنتون العالمية
صندوق بريد : ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون : ٦ ٥١٥١ ١٢٥ (٩٦٢)
فاكس : ٦ ٥١٥١ ١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني : arabprof@gtijordan.com

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٧

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ٢ | - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة |
| ٣ | - بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ |
| ٤ | - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ |
| ٥ | - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ |
| ٦ | - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ |
| ١٢ - ٧ | - ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة |



Grant Thornton

An instinct for growth™

المهنيون العرب

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

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الفارس للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ وكلاً من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات 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 (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات 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 البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

اساس النتيجة المتحفظة

تتضمن البيانات المالية المرفقة ذمم مدينة معمرة لأكثر من ثلاثة أشهر وغير مغطاة بأوراق مالية بلغ مجموعها (١,٦) مليون دينار تقريباً لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.

النتيجة المتحفظة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، وبإستثناء ما هو وارد في فقرة أساس النتيجة المتحفظة، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فهد حمودة (٨٢٢)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرانت ثورنتون)

عمان في ٢٠ تموز ٢٠١٧



المهنيون العرب
Grant Thornton

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الاول ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	إيضاح	
			الموجودات
١,٦٧٦,١١٠	١,٤٢٣,٦٠٢		النقد وما في حكمه
٤٣,٣٦٦	٧٦,٤٦٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣,٧٨٦,٦٠٥	٢,٩٩٨,٩٤٣		ذمم عملاء وساطة مدينة
١٩٨,٠٣٩	٢٠٩,٤٨٦		ارصدة مدينة أخرى
٢١٦,٧٢٩	٢١٦,٧٢٩		موجودات ضريبية مؤجلة
٩٤,٣٠٥	٩٢,١٧٦		ممتلكات ومعدات
<u>٦,٠١٥,١٥٤</u>	<u>٥,٠١٧,٣٩٦</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
-	٦٨,٠١١		ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١٨٦,٤٣٤	١٥٣,٩٤٥		ذمم عملاء وساطة دائنة
١٣١,٥٥٤	١٦٠,٤٩٤		ارصدة دائنة أخرى
<u>٣١٧,٩٨٨</u>	<u>٣٨٢,٤٥٠</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣	رأس المال المصرح به والمدفوع
٧٩٣,٠٩٢	٧٩٣,٠٩٢		احتياطي إجباري
(٩٥,٩٢٦)	(١٥٨,١٤٦)		خسائر متراكمة
<u>٥,٦٩٧,١٦٦</u>	<u>٤,٦٣٤,٩٤٦</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٦,٠١٥,١٥٤</u>	<u>٥,٠١٧,٣٩٦</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
١٩٣,٦٩٣	٩٥,٠٤٨	عمولات وساطة
٥٣,٨١١	٢١,٣٢٥	ايراد فوائد ودائع بنكية
٢١,١٤٢	١٠,٦٥٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٥٦,٩٤٩)	(١٢,٥٣٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(١٥٧,٨٨٣)	(١٦٨,٢٦٠)	مصاريف إدارية
(٥,٢٥٩)	(٥,٦٢٤)	استهلاكات
(٦٩,٦٩١)	(٣,١٠٣)	عمولات وفوائد بنكية
١,٢٣٤	٢٧٥	صافي إيرادات أخرى
(١٩,٩٠٢)	(٦٢,٢٢٠)	الخسارة والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٦٩٧,١٦٦	(٩٥,٩٢٦)	٧٩٣,٠٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال (إيضاح ٣)
(٦٢,٢٢٠)	(٦٢,٢٢٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٦٣٤,٩٤٦	(١٥٨,١٤٦)	٧٩٣,٠٩٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/٦/٣٠
٥,٩٢٨,٤٨٥	١٣٥,٣٩٣	٧٩٣,٠٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	-	أرباح نقدية موزعة
(١٩,٩٠٢)	(١٩,٩٠٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥,٧٨٣,٥٨٣	(٩,٥٠٩)	٧٩٣,٠٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٦/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٦	٣٠ حزيران ٢٠١٧	
(١٩,٩٠٢)	(٦٢,٢٢٠)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٥٦,٩٤٩	١٢,٥٣٨	خسارة الفترة
٥,٢٥٩	٥,٦٢٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
		إستهلاكات
(٢٩٧,٨٢٣)	(٤٥,٦٣٢)	التغير في رأس المال العامل
(٣٥٨,٤٧١)	٧٥٥,١٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢٢,٣٢٢)	(١١,٤٤٧)	ذمم عملاء وساطة
١,١٠٢	٦٨,٠١١	أرصدة مدينة أخرى
٧٨,٠٥٩	٢٨,٩٤٠	ذمم جهات ذات علاقة
(٥٥٧,١٤٩)	٧٥٠,٩٨٧	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات التشغيل
(٢٠٠)	(٣,٤٩٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
		ممتلكات ومعدات
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٢٥,٠٠٠)	-	تخفيض رأس المال
١٣٧,٥١٦	-	أرباح موزعة
١٢,٥١٦	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تسهيلات إئتمانية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التمويل
(٥٤٤,٨٣٣)	(٢٥٢,٥٠٨)	التغير في النقد وما في حكمه
٤,٣٨٩,٦٣٤	١,٦٧٦,١١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٤٤,٨٠١	١,٤٢٣,٦٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من الرقم (١) إلى الرقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠١٧

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠١٧.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

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

إن البيانات 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.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

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

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الشامل المرحلي.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالاعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

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

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

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

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.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

الممتلكات والمعدات

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

سيارات	١٠%
أجهزة اتصالات وبرامج كمبيوتر	١٠-٢٥%
أثاث وديكورات	٥-١٠%
أجهزة مكتبية	١٠-٢٥%

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 الشامل المرحلي.

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.

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالكلفة.

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

تم إطفاء رخصة أعمال الوساطة على فترة (٥) سنوات.

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

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 وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

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

الإيرادات
يتم تحقق إيراد العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.
يتم تحقق إيراد الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق الإيراد الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية
يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات.
يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي.

ضريبة الدخل
تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتوزيع في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتوزيع لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة للفروقات الزمنية المؤجلة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالبيانات المالية 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 ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

٣. رأس المال

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١٨ كانون ثاني ٢٠١٧ بتخفيض رأس مال الشركة من (٥) مليون دينار أردني / حصة ليصبح (٤) مليون دينار أردني / حصة. هذا وقد تم استكمال إجراءات التخفيض لدى الجهات المختصة.

٤. الوضع الضريبي
- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠١٤ عدا عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.
 - قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ وقررت تدوير جزء من الخسائر المدورة بقيمة (٧١٠,١٩٤) دينار، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على قرار التقدير والمطالبة بتدوير كامل الخسائر.
 - تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
 - لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.
٥. التزامات محتملة
- يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٢٧٤) ألف دينار أردني .

٦. الأدوات المالية
- تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه و ذمم عملاء الوساطة المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية ذمم عملاء الوساطة الدائنة وأرصدة دائنة أخرى.
- 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.

٣٠ حزيران ٢٠١٧	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٧٦,٤٦٠	-	-	٧٦,٤٦٠
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٤٣,٣٦٦	-	-	٤٣,٣٦٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	٤٣,٣٦٦	-	-	٤٣,٣٦٦

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.

يشكل رصيد أكبر عميل ما مجموعه (١,٠٧٧,١٤٧) دينار من إجمالي رصيد الذمم كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ مقابل (١,٠٧٧,١٤٧) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٦.

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 أجلها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير المخصصة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١٧	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	٦٨,٠١١	-	٦٨,٠١١
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٥٣,٩٤٥	-	١٥٣,٩٤٥
أرصدة دائنة أخرى	١٦٠,٤٩٤	-	١٦٠,٤٩٤
	٣٨٢,٤٥٠	-	٣٨٢,٤٥٠

٣١ كانون الاول ٢٠١٦	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٨٦,٤٣٤	-	١٨٦,٤٣٤
أرصدة دائنة أخرى	١٣١,٥٥٤	-	١٣١,٥٥٤
	٣١٧,٩٨٨	-	٣١٧,٩٨٨

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 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 بقيمة (٧,٦٤٦) دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٧ مقابل (٤,٣٣٧) كما في نهاية عام ٢٠١٦.

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 والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

٧. إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق الشركاء وضمان إستمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.