

التاريخ : 2018/07/31

رقم : 950 / هـ . أ . م / 2018

السادة / هيئة الأوراق المالية – المحترمين

تحية طيبة و بعد،،،

نرفق لكم طيه القوائم المالية كما هي في 30 حزيران 2018 لشركة الفارس  
للإستثمارات المالية .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،



رامي أبو يوسف  
نائب رئيس هيئة المديرين  
المدير العام



ناصر الديك  
رئيس هيئة المديرين

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديسكوان

٢١ تموز ٢٠١٨

39 الرقم المتصل:

45 رقم الملف:

2018/07/31 الجهة المختصة:

• نسخة : بورصة عمان

• نسخة : مركز إيداع الأوراق المالية

شركة الفارس للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
البيانات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
٣٠ حزيران ٢٠١٨

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 ٢٠١٨
- ٤ - بيان الدخل الشامل المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
- ٦ - بيان التدفقات النقدية المرحلي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
- ١٢ - ٧ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة



Arab Professionals  
The Home of Excellence

المهنيون العرب

أعضاء في مجموعة جنيف الدولية  
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن  
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ + (٩٦٢)  
فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ + (٩٦٢)  
البريد الإلكتروني: arabprof@apc-jordan.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 ٢٠١٨ وكلا من بيان الدخل الشامل المرحلي وبيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي وبيان التدفقات النقدية المرحلي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (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 رقم (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.

#### النتيجة

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

عمان في ٢٩ تموز ٢٠١٨

المهنيون العرب  
فهد حمودة  
إجازة رقم (٨٢٢)



شركة الفارس للاستثمارات المالية  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨  
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	ايضاح	
			<b>الموجودات</b>
١,٥٥٧,٣٠٤	١,١٩٤,٨١٠		النقد وما في حكمه
٩,٣٠٠	٢,٥٧١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١,٤٥٢,٦٣٣	١,١٦٨,٣٤٢		ذمم عملاء وساطة مدينة
١٩٦,٥٦٣	٢١٨,٨١٨		أرصدة مدينة أخرى
٢١٦,٧٢٩	٢١٦,٧٢٩		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٨٧,٦٦٥	٨٤,٠٢١		ممتلكات ومعدات
<u>٣,٧٢٠,١٩٤</u>	<u>٣,٠٨٥,٢٩١</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٥٤,١١٠	١٥١,٠٥٨		ذمم عملاء وساطة دائنة
٣٩,٦٨٢	١,٢٨٣,٥٨٥		ذمم شركاء
١٣٢,٤٩٩	١١٦,٥١٧		أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٢٦,٢٩١</u>	<u>١,٥٥١,١٦٠</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٣	رأس المال المصرح به والمدفوع
٧٩٣,٠٩٢	-	٣	احتياطي إجباري
( ١,٣٩٩,١٨٩ )	( ٦١٥,٨٦٩ )	٣	خسائر متراكمة
<u>٣,٣٩٣,٩٠٣</u>	<u>١,٥٣٤,١٣١</u>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<u>٣,٧٢٠,١٩٤</u>	<u>٣,٠٨٥,٢٩١</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"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 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
٩٥,٠٤٨	٣٢,٤٦٩	عمولات وساطة
٢١,٣٢٥	٣٢,٦٧٨	ايراد فوائد ودائع بنكية
١٠,٦٥٧	( ٣٠,٧٩٠)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ١٢,٥٣٨)	٨,١٧٦	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
( ١٦٨,٢٦٠)	( ١٢١,٢١٠)	مصاريف إدارية
-	( ٥٣٤,٥٣٦)	مصاريف قضايا
( ٥,٦٢٤)	( ٤,٦٤٤)	استهلاكات
( ٣,١٠٣)	( ٢,٤٠٩)	عمولات وفوائد بنكية
٢٧٥	٤,٣٩٧	صافي إيرادات أخرى
( ٦٢,٢٢٠)	( ٦١٥,٨٦٩)	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 للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨  
(بالميلار الأردني)

المجموع	خسائر مزاكاة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣,٣٩٣,٩٠٣	( ١,٣٩٩,١٨٩)	٧٩٣,٠٩٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/٧/١
-	١,٣٩٩,١٨٩	( ٧٩٣,٠٩٢)	( ٦٠٦,٠٩٧)	إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة في رأس المال والاحتياطي الإجمالي
( ١,٢٤٣,٩٠٣)	-	-	( ١,٢٤٣,٩٠٣)	تخفيض رأس المال
( ١١٥,٨٦٩)	( ١١٥,٨٦٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٥٣٤,١٣١	( ٦١٥,٨٦٩)	-	٢,١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/٦/٣٠
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
( ٦٢,٢٢٠)	( ٦٢,٢٢٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٦٣٤,٩٤٦	( ١٥٨,١٤٦)	٧٩٣,٠٩٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/٦/٣٠

"ين 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 أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٧	٣٠ حزيران ٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
( ٦٢,٢٢٠ )	( ٦١٥,٨٦٩ )	خسارة الفترة
١٢,٥٣٨	( ٨,١٧٦ )	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٥,٦٢٤	٤,٦٤٤	إستهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
( ٤٥,٦٣٢ )	١٤,٩٠٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٧٥٥,١٧٣	٢٨١,٢٣٩	ذمم عملاء وساطة
( ١١,٤٤٧ )	( ٢٢,٢٥٥ )	أرصدة مدينة أخرى
٦٨,٠١١	-	ذمم جهات ذات علاقة
٢٨,٩٤٠	( ١٥,٩٨٢ )	أرصدة دائنة أخرى
٧٥٠,٩٨٧	( ٣٦١,٤٩٤ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات الاستثمار
( ٣,٤٩٥ )	( ١,٠٠٠ )	ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل
( ١,٠٠٠,٠٠٠ )	-	تخفيض رأس المال
( ٢٥٢,٥٠٨ )	( ٣٦٢,٤٩٤ )	التغير في النقد وما في حكمه
١,٦٧٦,١١٠	١,٥٥٧,٣٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٢٣,٦٠٢	١,١٩٤,٨١٠	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 ٢٠١٨

(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 البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٨.

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 المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية 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 الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.  
وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية:

- 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 إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية (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 إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.

#### 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 المحفوظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقييد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل المرحلي 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 الشامل المرحلي.

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

#### خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة باحتساب خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتضمن ثلاث مراحل للإعتراف بالإنخفاض في قيمة الائتمان والتي تعتمد على التغيرات في جودة إئتمان الموجودات المالية منذ الإعتراف الأولي بها وتنتقل الموجودات بين هذه المراحل وفقاً للتغيرات في الجودة الائتمانية وذلك كما يلي:

المرحلة الأولى: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية عند بداية الإعتراف بها والتي لم تتعرض لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الإعتراف الأولي بها أو أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة، حيث يتم الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لفترة (١٢) شهر والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة في غضون (١٢) شهر، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين دون خصم قيمة المخصص.

المرحلة الثانية: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الإعتراف الأولي ولا يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، حيث يتم الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر أداة الدين والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم الاستمرار بإحتساب الفائدة/العائد على إجمالي القيمة الدفترية للأداة المالية دون خصم قيمة المخصص.

المرحلة الثالثة: تتضمن هذه المرحلة الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بعد بداية الإعتراف الأولي و يوجد دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها، يتم الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات لكامل عمر الأصل والتي تنتج من أحداث عدم الانتظام المحتملة على مدار العمر للأداة المالية، وفي هذه المرحلة يتم إحتساب الفائدة/العائد على صافي القيمة الدفترية للأداة المالية بعد خصم قيمة المخصص.

#### 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:

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 التي تكون فترة الإستفادة منها غير محددة بالكلفة، ويتم إجراء إختبار تدني لها في تاريخ البيانات المالية المرحلية ويتم تسجيل قيمة التدني في بيان الدخل الشامل المرحلي.

#### 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 المرحلية 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 الإيرادات 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 بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي.

### ضريبة الدخل

تحسب 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 للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تسوية الالتزام الضريبي.

### ٣ . قرارات الهيئة العامة للشركة

إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة في رأس المال والاحتياطي الإجمالي وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٤/٧ إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة للشركة كما في نهاية عام ٢٠١٧ والبالغ (١,٣٩٩,١٨٩) ديناراً من خلال إطفاء ما قيمته (٧٩٣,٠٩٢) ديناراً في حساب الاحتياطي الإجمالي، وإطفاء الجزء المتبقي من الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأسمال الشركة من (٤,٠٠٠,٠٠٠) ديناراً / حصة ليصبح (٣,٣٩٣,٩٠٣) ديناراً / حصة وذلك بتخفيض حصص الشركاء في رأسمال الشركة بقيمة (٦٠٦,٠٩٧) ديناراً / حصة كل حسب حصته في رأسمال الشركة.

### تخفيض رأسمال الشركة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٢٠١٨/٤/١٩ تخفيض رأسمال الشركة من (٣,٣٩٣,٩٠٣) ديناراً / حصة ليصبح (٢,١٥٠,٠٠٠) ديناراً / حصة وذلك بتخفيض حصص الشركاء في رأسمال الشركة بقيمة (١,٢٤٣,٩٠٣) ديناراً / حصة كل حسب حصته في رأسمال الشركة.

### ٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤.
- قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ وقررت تدوير خسائر بقيمة (٣٤٥,٧٧٢) ديناراً، كما قامت الشركة بتقديم دعوى للطعن على قرار التقدير الخاص لعام ٢٠١٢، ولا تزال القضية قيد النظر من قبل المحكمة وبمرحلة إجراء الخبرة المحاسبية.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

### ٥ . التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية المرحلية التزامات محتملة أن تطراً تتمثل في كفالات بنكية بقيمة (٢١١) ألف دينار أردني.

## ٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه وضم عملاء الوساطة المدينة والأوراق المالية والأرصدة المدينة الأخرى. وتتضمن المطلوبات المالية ضم عملاء الوساطة 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.

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ حزيران ٢٠١٨
٢,٥٧١	-	-	٢,٥٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٩,٣٠٠	-	-	٩,٣٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

### 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. يمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية المرحلية المختصرة.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموانمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

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

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٨
١٥١,٠٥٨	-	١٥١,٠٥٨	ذمم عملاء وساطة دائنة
١,٢٨٣,٥٨٥	-	١,٢٨٣,٥٨٥	ذمم شركاء
١١٦,٥١٧	-	١١٦,٥١٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٥١,١٦٠	-	١,٥٥١,١٦٠	
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
١٥٤,١١٠	-	١٥٤,١١٠	ذمم عملاء وساطة دائنة
٣٩,٦٨٢	-	٣٩,٦٨٢	ذمم شركاء
١٣٢,٤٩٩	-	١٣٢,٤٩٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٦,٢٩١	-	٣٢٦,٢٩١	

#### 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 (٢٥٧) دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مقابل (٩٣٠) دينار كما في نهاية عام ٢٠١٧.

#### 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 الأرصد 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 وضمن إستراتيجية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول للشركاء.