

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة 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

- تتضمن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ ذمم مدينة معمرة لأكثر من ثلاثة أشهر وغير مغطاة بأوراق مالية بلغ مجموعها (٨١) ألف دينار لم يتم أخذ مخصص لها من قبل إدارة الشركة.
- كما هو مبين في القوائم المالية المرفقة يظهر رصيد أحد الشركاء مديناً بمبلغ (٢٠,٨٨٢) دينار الأمر الذي يخالف غايات الشركة، هذا ولم نتمكن من التحقق من هذا الرصيد بالحصول على تأييد للرصيد من الشريك أو القيام بأية إجراءات تدقيق أخرى.

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.

المهنيون العرب
فهد حمودة
إجازة رقم (٨٢٢)



عمان في ٢٠ تموز ٢٠٢٢

شركة الفارس للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
		الموجودات
٣٢٦,٣١٣	٢٨٤,٣٢٤	النقد وما في حكمه
-	٢١,٧٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤٨٢,٢٨٨	٤٩٨,١٢٩	ذمم عملاء وساطة مدينة
٢٠,٨٨٢	٢٠,٨٨٢	ذمم شركاء مدينة
١١٣,٩٨٩	٧١,٠٣٩	أرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رخصة مزاولة أعمال الوساطة
٤٥,٤٠٨	٣٨,٦٤١	ممتلكات ومعدات
١,٣٣٣,٦٠٩	١,٢٧٩,٤٤٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
١٣٧,٠٥٢	١١٥,٩٨٨	ذمم عملاء وساطة دائنة
١١٧,٩٤٠	١١٧,٩٤٠	ذمم شركاء دائنة
٧,١٩٦	١٥,٢٩١	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٢,١٨٨	٢٤٩,٢١٩	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٩,٧٤٦	٢٩,٧٤٦	احتياطي إجباري
(٢٠٨,٣٢٥)	(٢٤٩,٥٢١)	خسائر متراكمة
١,٠٧١,٤٢١	١,٠٣٠,٢٢٥	صافي حقوق الملكية
١,٣٣٣,٦٠٩	١,٢٧٩,٤٤٤	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 ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٤٧,١٧٤	١٥,٠٢٥	عمولات وساطة
-	٦٤٩	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٨٠)	٣٢٨	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٧,٠٠٠	-	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
(٧٦,٥٦٧)	(٦٩,٣١٠)	مصاريف إدارية
(٣,٢٦٧)	(٦,٧٦٧)	استهلاكات
-	١٨,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٣٥	٨٧٩	إيرادات أخرى
<u>(٤,٩٠٥)</u>	<u>(٤١,١٩٦)</u>	إجمالي 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 أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	خسائر متراكمة	المجموع	
١,٢٥٠,٠٠٠	٢٩,٧٤٦	(٢٠٨,٣٢٥)	١,٠٧١,٤٢١	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
-	-	(٤١,١٩٦)	(٤١,١٩٦)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٥٠,٠٠٠	٢٩,٧٤٦	(٢٤٩,٥٢١)	١,٠٣٠,٢٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٦/٣٠
١,٢٥٠,٠٠٠	١٦,٨٣١	(٣٢٤,٥٦٠)	٩٤٢,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
-	-	(٤,٩٠٥)	(٤,٩٠٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٥٠,٠٠٠	١٦,٨٣١	(٣٢٩,٤٦٥)	٩٣٧,٣٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢١/٦/٣٠

"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 أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٠٥)	(٤١,١٩٦)	خسارة الفترة
٢٨٠	(٣٢٨)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٢٦٧	٦,٧٦٧	إستهلاكات
-	(١٨,٠٠٠)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٧,٠٠٠)	-	رد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة إنتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
-	(٢١,٣٧٢)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٠٦,٥٥٥	(٣٦,٩٠٥)	ذمم عملاء وساطة
٥٢,٣٥٠	٤٢,٩٥٠	أرصدة مدينة أخرى
(١,٣٧٨)	٨,٠٩٥	أرصدة دائنة أخرى
١٢٩,١٦٩	(٥٩,٩٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١,٧٠٥)	١٨,٠٠٠	ممتلكات ومعدات
		التغير في النقد وما في حكمه
١٢٧,٤٦٤	(٤١,٩٨٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٢,٣٦٦	٣٢٦,٣١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٠٩,٨٣٠	٢٨٤,٣٢٤	

"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 ٢٠٢٢

(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 للاستثمار في الأوراق المالية.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠٢٢.

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، ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٢ لزيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤ . التزامات محتملة

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

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٢٨٤,٣٢٤	-	٢٨٤,٣٢٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢١,٧٠٠	-	٢١,٧٠٠
ذمم عملاء وساطة مدينة	٤٩٨,١٢٩	-	٤٩٨,١٢٩
ذمم شركاء مدينة	٢٠,٨٨٢	-	٢٠,٨٨٢
أرصدة مدينة أخرى	٧١,٠٣٩	-	٧١,٠٣٩
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	-	٣٨,٦٤١	٣٨,٦٤١
مجموع الموجودات	٨٩٦,٠٧٤	٣٨٣,٣٧٠	١,٢٧٩,٤٤٤

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١١٥,٩٨٨	-	١١٥,٩٨٨
ذمم شركاء دائنة	١١٧,٩٤٠	-	١١٧,٩٤٠
أرصدة دائنة أخرى	١٥,٢٩١	-	١٥,٢٩١
مجموع المطلوبات	٢٤٩,٢١٩	-	٢٤٩,٢١٩

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	لغاية سنة	أكثر من سنة	المجموع
الموجودات			
النقد وما في حكمه	٣٢٦,٣١٣	-	٣٢٦,٣١٣
ذمم عملاء وساطة مدينة	٤٨٢,٢٨٨	-	٤٨٢,٢٨٨
ذمم شركاء مدينة	٢٠,٨٨٢	-	٢٠,٨٨٢
أرصدة مدينة أخرى	١١٣,٩٨٩	-	١١٣,٩٨٩
موجودات ضريبية مؤجلة	-	١٤٤,٧٢٩	١٤٤,٧٢٩
رخصة مزاولة أعمال الوساطة	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات	-	٤٥,٤٠٨	٤٥,٤٠٨
مجموع الموجودات	٩٤٣,٤٧٢	٣٩٠,١٣٧	١,٣٣٣,٦٠٩

المطلوبات			
ذمم عملاء وساطة دائنة	١٣٧,٠٥٢	-	١٣٧,٠٥٢
ذمم شركاء دائنة	١١٧,٩٤٠	-	١١٧,٩٤٠
أرصدة دائنة أخرى	٧,١٩٦	-	٧,١٩٦
مجموع المطلوبات	٢٦٢,١٨٨	-	٢٦٢,١٨٨

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 ٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢١,٧٠٠	-	-	٢١,٧٠٠
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	-	-	-	-