

الرقم : 285/ب/ع/2011
التاريخ : 2011/7/31

SEMS ANNUAL - BROKER 61 - 31/7/2011
السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : نتائج النصف سنوية لعام 2011

تحية طيبة وبعد ،،،

استنادا للمادة (72) من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 نرفق لكم طيه القوائم المالية المراجعة للفترة المنتهية في 30/حزيران /2011

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الاديسوان
٢٠١١ - ٢١
٢٢٩٦
٦
الرجوع الى الادارة العامة

نسخة / هيئة الأوراق المالية
نسخة / مركز إيداع الأوراق المالية

شركة الاستشارات المالية الدولية ش.م.ك.م
INTERNATIONAL FINANCIAL ADVISORS S.C.C

شركة الاستشارات المالية الدولية

المحدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير المدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١١

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولة
المحتويات

صفحة

٣

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

٤

قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

٥

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

٧

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١

١٦ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الاستشارات المالية الدولية "المحدودة المسؤولية" كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

تم تدقيق القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ من قبل مدققي حسابات آخرين وكانوا قد أصدروا تقريرهم غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٩ آذار ٢٠١١، كذلك تم مراجعة القوائم المالية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠ من قبل مدققي حسابات آخرين وكانوا قد أصدروا تقريرهم غير المتحفظ حولها بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٠.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة القوائم المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة". 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 نبيدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

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



نسيم شاهين
إجازة رقم (٨١٢)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
في ٢٨ تموز ٢٠١١

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدفقة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	ايضاحات	الموجودات
دينار	دينار		
مدفقة			موجودات غير متداولة
١٧ ٦٥٤	١٥ ٥٧١		موجودات غير ملموسة
١٠ ٦٤٩	١١ ٨٥٢		ممتلكات ومعدات
٢٨ ٣٠٣	٢٧ ٤٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦٢ ٧٢١	٦٧٩ ٤٨٢		موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة (الدخل الشامل)
١٠٣ ٦٦٨	٩٥ ٢٢١		أرصدة مدينة أخرى
٨٤٧ ٨٧٤	٥٠٨ ١١٠	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٤ ٦٥٥ ٤٧٦	٣ ٨٧٤ ٤٤١	٥	ذمم مدينة
٦٤١ ٦١٠	٨٩٢ ٢١٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦ ٣١١ ٣٤٩	٦ ٠٤٩ ٤٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦ ٣٣٩ ٦٥٢	٦ ٠٧٦ ٨٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
		٦	حقوق الملكية
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠		رأس المال
١٨٦ ٢٠٧	١٨٦ ٢٠٧		علاوة الإصدار
١٠٨ ٢٠٨	١٠٨ ٢٠٨		احتياطي إجباري
(٧٢٩ ٢٢٨)	(٧٦٥ ٥٥٤)		خسائر متراكمة
٥ ٥٦٥ ١٨٧	٥ ٥٢٨ ٨٦١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧ ٢١٩	٧ ٢١٩		مخصص ضريبة الدخل
٢٢٢ ٤٧٣	٣٣٨ ٧٧٧		أرصدة دائنة أخرى
٠٠٠	١٤ ٢٣٢	١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٥٠٩ ٧٨٤	١٠٦ ٤٥١		ذمم دائنة
٣٤ ٩٨٩	٨١ ٣٥٦	٧	تسوية التداول
٧٧٤ ٤٦٥	٥٤٨ ٠٣٥		مجموع المطلوبات
٦ ٣٣٩ ٦٥٢	٦ ٠٧٦ ٨٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

الرئيس التنفيذي
م. م. م. م.
م. م. م. م.

٣٠ حزيران ٢٠١٠ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١١ دينار	إيضاحات	
			الإيرادات
٤٩٤ ٩٩٣	٢٤٨ ٨٢٤	٨	صافي عمولات الوساطة
٩٥ ٥٠٥	٨٠ ٥٦٥		عمولات التمويل على الهامش
١٦ ٦٥٨	٠٠٠	٩	أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٥ ٨٥٢	٤٢١		إيراد الفوائد
٣٧ ٠٦٧	٢٨ ١٥٧		إيرادات أخرى
٦٥٠ ٠٧٥	٣٥٧ ٩٦٧		مجموع الإيرادات
			المصاريف
١٥٥ ٩٧٥	١٢٧ ٩٦٨		مصاريف إدارية
٠٠٠	١٥١ ٢١٥	٩	خسائر موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٧٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٥	مخصص مقابل مخاطر ائتمان
١٤ ٠٦٣	١١ ١١٦		فوائد وعمولات بنكية
٩ ٢٩٦	٣ ٩٩٤		استهلاكات واطفاءات
٢٤٩ ٣٣٤	٣٩٤ ٢٩٣		مجموع المصاريف
٤٠٠ ٧٤١	(٣٦ ٣٢٦)		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩٦ ١٧٨)	٠٠٠		ضريبة الدخل
٣٠٤ ٥٦٣	(٣٦ ٣٢٦)		(الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

رئيس الشركة
/

شركة الاستشارات المالية الدولية

المحدودة المسؤولية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

المجموع العام دينار	(خسائر متراكمة) أرباح مدورة دينار	احتياطي إجباري دينار	علاوة الإصدار دينار	رأس المال دينار	
					٢٠١١
٥ ٥٦٥ ١٨٧	(٧٢٩ ٢٢٨)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
(٣٦ ٣٢٦)	(٣٦ ٣٢٦)				الخسارة والدخل الشامل للفترة
٥ ٥٢٨ ٨٦١	(٧٦٥ ٥٥٤)	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران
					٢٠١٠
٦ ٩٩٠ ٩٠٦	٦٩٦ ٤٩١	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
٣٠٤ ٥٦٣	٣٠٤ ٥٦٣				الربح والدخل الشامل للفترة
٧ ٢٩٥ ٤٦٩	١ ٠٠١ ٠٥٤	١٠٨ ٢٠٨	١٨٦ ٢٠٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

٣٠ حزيران ٢٠١٠ دينسار	٣٠ حزيران ٢٠١١ دينسار	
٤٠٠ ٧٤١	(٣٦ ٣٢٦)	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
		(خسارة) ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
		<u>تعديلات</u>
٩ ٢٩٦	٣ ٩٩٤	استهلاكات واطفاءات
٧٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	مخصص مقابل مخاطر ائتمان
(٥ ٨٥٢)	(٤٢١)	فوائد دائنة
١٤ ٠٦٣	١١ ١١٦	تكاليف تمويل
٢٧ ٠٢٠	٨ ٤٤٧	تغيرات في رأس المال العامل
(١ ٤٥٧ ٧٦٣)	٣٥٣ ٩٩٦	أرصدة مدينة أخرى
(١ ٠٠٦ ١٦٨)	٦٨١ ٠٣٥	ذمم جهات ذات علاقة
١٢ ٢٠٧	١١٦ ٣٠٤	ذمم مدينة
٤٩٠ ٨٨٦	(٤٠٣ ٣٣٣)	أرصدة دائنة أخرى
١٨٠ ٤٨٣	٤٦ ٣٦٧	ذمم دائنة
(١ ٢٦٥ ٠٨٧)	٨٨١ ١٧٩	تسوية التداول
(٩١ ٩٥٦)	٠٠٠	ضريبة الدخل المدفوعة
(١ ٣٥٧ ٠٤٣)	٨٨١ ١٧٩	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		<u>الأنشطة الإستثمارية</u>
٠٠٠	(٣ ١١٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٠٠٠	(٦١٦ ٧٦١)	موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة
٥ ٨٥٢	٤٢١	فوائد مقبوضة
٥ ٨٥٢	(٦١٩ ٤٥٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات الاستثمار
		<u>الأنشطة التمويلية</u>
٤٢٣ ٨٢٣	٠٠٠	بنوك دائنة
(١٤ ٠٦٣)	(١١ ١١٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
٤٠٩ ٧٦٠	(١١ ١١٦)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من عمليات التمويل
(٩٤١ ٤٣١)	٢٥٠ ٦٠٩	صافي التغير في النقد و ما في حكمه
٩٧٤ ٠٢٦	٦٤١ ٦١٠	النقد و ما في حكمه في أول كانون الثاني
٣٢ ٥٩٥	٨٩٢ ٢١٩	النقد و ما في حكمه في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

(١) عام

تأسست شركة الاستشارات المالية الدولية المحدودة المسؤولية بتاريخ ١٣ تموز ٢٠٠٥ تحت الرقم (١٠٤١١) برأسمال قدره ٥٣٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ تمت زيادته ليصبح ٢٥٠.٠٠٠ دينار، وبتاريخ ١٣ أيلول ٢٠٠٧ تمت زيادته ليصبح ٦٠٠٠.٠٠٠ دينار.

باشرت الشركة العمل كوسيط مالي بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٥ بموجب موافقة هيئة الأوراق المالية، وقد تم تعديل اسم الشركة في النصف الثاني من العام ٢٠٠٨ من شركة آفاق للخدمات المالية للاستثمار إلى شركة الاستشارات المالية الدولية، وبتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٨ تم تسجيل الاسم التجاري (أيضا للخدمات المالية) لدى وزارة الصناعة والتجارة. من أهم غايات الشركة العمل كوسيط في سوق عمان المالي، حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٨ على ترخيص التمويل على الهامش.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية غير المختصرة المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ لا تمثل بالضرورة مؤشرا للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١١.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة ٢٠١٠ باستثناء أثر تطبيق المعايير والتفسيرات المبينة أدناه:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ وعدل في تشرين الأول ٢٠١٠) ليقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتخلص منها.

يسري مفعول معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال الفترات المالية التي تبدأ منذ وما بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣، مع إمكانية التطبيق المبكر.

بموجب تعليمات هيئة الأوراق المالية الصادرة بموجب قرار مجلس المفوضين رقم (٢٠١١/٤٠) بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠١١، تم الالتزام بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من السنة المالية التي تبدأ في ١ كانون الثاني

٢٠١١.

٣) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات. وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

٤) أهم السياسات المحاسبية

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إطفاء الموجودات الملموسة على مدى العمر الزمني المتوقع باستخدام النسب السنوية التالية:

%	
٢٠	رخصة الوساطة المالية
٢٥	برامج الحاسوب

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، وأي مخصص مقابل التدني في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريق القسط الثابت وباستخدام النسب المئوية التالية:

%	
٢٠ - ١٠	أثاث ومفروشات وديكورات
٢٠ - ١٥	أجهزة ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات إلى القيمة التي يمكن استردادها وقيد التدني بتخفيض قيمة الممتلكات والمعدات والذي يدرج في قائمة الدخل الشامل للفترة.

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة

يتم تسجيل الموجودات المالية للمتاجرة بالقيمة العادلة عند الشراء و يعاد تقييمها في تاريخ قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوث التغير بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل.

ذمم مدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

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.

ذمم دائنة ومستحقات

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

التقاص

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه، يتم مراجعة المخصصات بتاريخ القوائم المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء.

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

شركة الاستثمارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة ووفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد فيما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حال وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيم الحالية للتدفقات النقدية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاتورة.

يتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الدخل الشامل كما يتم تسجيل أي وفر في الفترة اللاحقة نتيجة التدني السابق في الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستثناء أحصاء الشركات المتوفرة للبيع يتم استرجاعه من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

(٥) ذمم مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	
٥ ٣٢١ ٤٦٨	٤ ٨٢٣ ٤٩٣	ذمم عملاء الوساطة
٦٨٩ ٧٦٣	٥٠٦ ٧٠٣	ذمم عملاء التمويل على الهامش
٦ ٠١١ ٢٣١	٥ ٣٣٠ ١٩٦	
(١ ٣٥٥ ٧٥٥)	(١ ٤٥٥ ٧٥٥)	مخصص مقابل مخاطر انتمان
٤ ٦٥٥ ٤٧٦	٣ ٨٧٤ ٤٤١	

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص مقابل مخاطر انتمان:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	
٨٥٥ ٧٥٥	١ ٣٥٥ ٧٥٥	رصيد بداية السنة
٥٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	المخصص للفترة / للسنة
١ ٣٥٥ ٧٥٥	١ ٤٥٥ ٧٥٥	

(٦) حقوق الملكية

رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٦ مليون دينار مقسم إلى ٦ مليون حصة بقيمة اسمية دينار أردني واحد للحصة.

احتياطي إجباري

تمثل المبالغ المجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح بنسبة ١٠% من الربح قبل ضريبة الدخل وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء.

(٧) تسوية التداول

يمثل هذا البند المجموع الكلي للمبالغ المستحقة على الشركة ولصالح مركز إيداع الأوراق المالية والنتائج عن عمليات تداول اليوم الأخير من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ حزيران.

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

٨) صافي عمولات الوساطة

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	
٥٤٠ ٦٨٢	٢٦٢ ٣٢٤	إيراد عمولات وساطة
(٤٥ ٦٨٩)	(١٣ ٥٠٠)	ينزل: عمولات مدفوعة
٤٩٤ ٩٩٣	٢٤٨ ٨٢٤	

٩) (خسائر) أرباح موجودات مالية تقيم بالقيمة العادلة

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
دينار	دينار	
١٦ ٦٥٨	٧٩ ٤١٥	أرباح بيع متحققة
٠٠٠	(٢٣٠ ٦٣٠)	التغير في القيمة العادلة
١٦ ٦٥٨	(١٥١ ٢١٥)	

١٠) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء الرئيسيين وأعضاء هيئة المديرين وشركات هم الملاك الرئيسيين فيها، يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص الأرصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي :

دائن	مدين	حجم التعامل	
دينار	دينار	دينار	
٠٠٠	٣٤٥ ٦٩١	٣١٧ ٢٥٣	محمد هاني حافظ رشيد الحلواني
٠٠٠	٤٢ ٤٢٠	٠٠٠	جمال عبد اللطيف السرابي
٠٠٠	٣٢ ١٩٢	١٨٩ ٨٥٠	حمزة محمد هاني حافظ الحلواني
٠٠٠	٣٠ ٤٢٨	٧٥ ٧٦٩	حاتم حافظ رشيد الحلواني التميمي
٠٠٠	١٩ ٩٠٥	٧ ٨٤٤	عامر حافظ رشيد الحلواني التميمي
٠٠٠	١٨ ٥٢٤	٦٥ ٥٢٥	حافظ محمد هاني حافظ الحلواني
٠٠٠	٧ ٤٦٧	٦ ٩٢٦	عدي محمد هاني حافظ الحلواني
٠٠٠	٥ ٨٧٩	٠٠٠	محمد زهير حافظ الحلواني
٠٠٠	٥ ٦٠٤	١٨٤ ٨٦٠	زهير حافظ رشيد الحلواني
١٤ ٢٣٢	٠٠٠	٦٧ ٠١٩	زياد محمد هاني حافظ الحلواني
١٤ ٢٣٢	٥٠٨ ١١٠		

شركة الاستشارات المالية الدولية
المحدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة ٣٠ حزيران ٢٠١١ (غير المدققة)

(١١) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل المستحقة عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١ و ٢٠١٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص ضريبة الدخل:

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج الأعمال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ ولم تتم المناقشة من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية.

تم تسوية الوضع الضريبي مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولغاية العام ٢٠٠٨.

(١٢) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة بنكية لمركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ١٨٠.٠٠٠ دينار إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٧٦٠.٠٠٠ دينار، إضافة إلى كفالة لصالح محكمة بداية عمان بمبلغ ٨٥٠٠ دينار، هذا وقد بلغت تأمينات الكفالات مبلغ ٨٥٠ دينار والتأمينات النقدية مبلغ ٤٨٧٠٤ دينار.

١٣) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة.

إن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفير التسهيلات البنكية، وترى إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر السيولة حيث أن نشاطاتها المالية يتم تمويلها داخليا بشكل لا يعرضها لمخاطر السيولة.

١٤) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس المال الشركة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط الشركة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم الشركة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال الفترة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٨٦١ ٥٢٨ ٥ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ مقابل ١٨٧ ٥٦٥ ٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الموجودات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى، تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٦) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والمعدلة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية عدة تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى المعايير المحاسبية الدولية ، وسيتم تطبيق هذه التعديلات بعد تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١١ .
وفيما يلي ملخص لأهم المعايير التي تم ادخال تعديلات عليها وتواريخ تطبيق تلك التعديلات:

المعيار	البيان	تاريخ السريان
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	التعديل يتعلق بمتطلبات الإفصاح عن المنشآت المسيطر عليها	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٤	الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١١
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧	واجب التطبيق من ١ كانون الثاني ٢٠١٣، علماً بأنه مسموح بتطبيقه للفترات المالية قبل تاريخ سريانه
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة	يهدف الى تحديد المبادئ والاجراءات لعرض واعداد القوائم المالية الموحدة عند السيطرة على شركة او اكثر	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (العمليات او لمشاريع المشتركة)	يهدف الى تحديد الصلاحيات لاطراف العمليات او المشاريع المشتركة اللذين يملكون سيطرة مشتركة	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن المصالح (المنافع) في شركات اخرى	يهدف الى مزيد من الإفصاح عن المصالح في شركة اخرى لاتاحة معلومات اضافية لمستخدم القوائم المالية لتقييم طبيعة المخاطر والمصالح المرتبطة في الشركة الاخرى	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ تحديد (قياس) القيمة العادلة	يهدف الى بيان طرق قياس القيمة العادلة والإفصاح عنها بهدف زيادة الاتساق والمقارنة في طرق قياس القيمة العادلة والإفصاحات المرتبطة بها من خلال التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	اصدر بتاريخ ١٢ أيار ٢٠١١ ويسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٣

تتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه التعديلات في المستقبل لن يكون له أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

١٧) أرقام المقارنة

تمثل أرقام المقارنة قائمة المركز المالي المدققة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٠. تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١.