



شركة الأمل للاستثمارات المالية م.ع

AL-AMAL FINANCIAL INV. CO.

No.

الرقم أض/2013/١٨٣

Date.

التاريخ 2013/07/15

معالي رئيس هيئة الأوراق المالية الأكرم

تحية طيبة وبعد ،

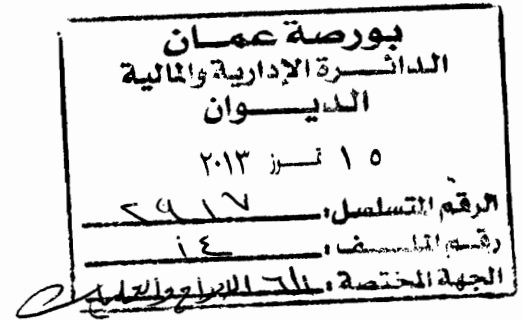
الموضوع : الميزانية النصف سنوية
لشركة الأمل للاستثمارات المالية

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه نرفق بطيه الميزانية النصف سنوية كما في 2013/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

شركة الأمل للاستثمارات المالية
المدير العام

جواد الخاروف



نسخة إلى:-

- بورصة عمان.
- مركز إيداع الأوراق المالية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

الفوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الأمل للإستثمارات المالية

مقدمة

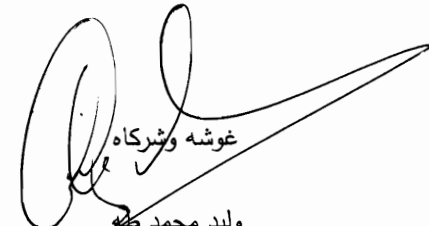
لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الأمل للإستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.


غوشة وشركاه
وليد محمد طه
اجازة مزاولة رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٠ تموز ٢٠١٣



شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

(بالدينار الأردني)

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
١.٧٦٣.١٥٩	١.٢٠٣.٢٢٦		نقد وما في حكمه
٧.٨٢٦.٦٤٤	٧.٤٨٧.٦٧١	٤	مدينون
٣.٩٢٢.٢١٤	٥.٠٦٨.١٢٣	٥	ذمم التمويل بالهامش
٦٨٢.٥٨٩	٨٨٤.٩٥٠		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٦٠.١٧٤	١٦٧.٠١٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٤.٢٥٤.٧٨٠	١٤.٨١٠.٩٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١.٤٠٦.٠٥٠	١.٢١٥.٤٨٩		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٧.٥٣١	٤٦.٠٨٣	٧	ممتلكات ومعدات
١٠٣.٤٤٠	١٥١.٤٤٠	٨	موجودات ضريبية مؤجلة
١.٥٦٧.٠٢١	١.٤١٣.٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥.٨٢١.٨٠١	١٦.٢٢٤.٠٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٦٠١.١٧٦	٧٤٠.٣٤٠	٩	ذمم دائنة
٢٦٠.٦٠٨	٣٢٥.٦١٩		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٨٦١.٧٨٤	١.٠٦٥.٩٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
١.١١٤.٥٩٢	١.١١٤.٥٩٢		إحتياطي إجباري
(١.٥٩٤.١٢٧)	(١.٥٣١.٩٧٥)		إحتياطي القيمة العادلة
٤٣٩.٥٥٢	٥٧٥.٤٢٥		أرباح مدورة
١٤.٩٦٠.٠١٧	١٥.١٥٨.٠٤٢		مجموع حقوق الملكية
١٥.٨٢١.٨٠١	١٦.٢٢٤.٠٠١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

من بداية العام حتى		للفترة المرحلية	
لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٢	لغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٣	من ١ نيسان ٢٠١٣ من ١ نيسان ٢٠١٢ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٢	من ١ نيسان ٢٠١٣ إلى ٣٠ حزيران ٢٠١٣
الإيرادات :			
٢٨٦.٦٩٧	٦١٧.٨١٣	١٢٩.٩٠٢	٢٤٨.٦٣٥
٥.٩٦٨	٧٦.١١٣	٤.٨٤١	٤٦.٣٦٥
٢٥٥.٦٨٤	٢٦٣.٧٤١	١٢٧.٢٥٦	١٤٢.٤٠٢
٥٦٦	٩٦٠	٣	٩٦٠
٢٣.٠١٥	٣٦.٩١١	(٣٦.٢٨٢)	(٤.٧٥٣)
٢٤.٠٧٦	٢٧.٨٥٠	٢٤.٠٧٦	٢٧.٨٥٠
٢٣٢	٨٣	١٥٢	٤٦
٥٩٦.٢٣٨	١.٠٢٣.٤٧١	٢٤٩.٩٤٨	٤٦١.٥٠٥
المصاريف :			
(١٣٦.٠٧٨)	(١٢٩.٢٠٣)	(٥٦.٦٨٨)	(٧٥.٧٧١)
(٢٤.٧٤٨)	(٣٣.٣١٦)	(٥.٣٩٦)	(١٤.٦٥٤)
(١١.٦٧٥)	(١٨.٣٤٩)	(٥.٣٣٨)	(٩.٩٢٥)
(٦٠١)	-	(٦٠١)	-
(٧٢.٧٩٢)	(٩٧.٢٢٥)	(٣٣.٧٨٢)	(٦٤.٧٣٦)
-	(٢٠٠.٠٠٠)	-	(٢٠٠.٠٠٠)
(٣٥.٠٠٠)	-	(٣٥.٠٠٠)	-
(٢٨٠.٨٩٤)	(٤٧٨.٠٩٣)	(١٣٦.٨٠٥)	(٣٦٥.٠٨٦)
٣١٥.٣٤٤	٥٤٥.٣٧٨	١١٣.١٤٣	٩٦.٤١٩
(٨٤.٠٨٣)	(١١٩.٣٧٤)	(٣٥.٥٥٥)	(٢١.٦٢٣)
٢٣١.٢٦١	٤٢٦.٠٠٤	٧٧.٥٨٨	٧٤.٧٩٦
الدخل الشامل الآخر:			
-	٩.٨٦٩	-	٤.٥٠٨
٢٣١.٢٦١	٤٣٥.٨٧٣	٧٧.٥٨٨	٧٩.٣٠٤
(٢٠٦.٠٩٩)	٦٢.١٥٢	(١٠٨.٨٨٤)	(١٩٠.٤١٣)
٢٥.١٦٢	٤٩٨.٠٢٥	(٣١.٢٩٦)	(١١١.١٠٩)
ربحية السهم:			
٠.٠١٥	٠.٠٠٣	٠.٠٠٥	٠.٠٠٥
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إجباري	رأس المال	إيضاح
١٤.٨٥٦.٥٧٧	٣٣٦.١١٢	(١.٥٩٤.١٢٧)	١.١١٤.٥٩٢	١٥.٠٠٠.٠٠٠	صيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
١٠٣.٤٤٠	١٠٣.٤٤٠	-	-	-	١١ اثر الناتج عن تعديل القوائم المالية
١٤.٩٦٠.٠١٧	٤٣٩.٥٥٢	(١.٥٩٤.١٢٧)	١.١١٤.٥٩٢	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الصيد المعدل بداية العام
(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٤٩٨.٠٢٥	٤٣٥.٨٧٣	٦٢.١٥٢	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٥.١٥٨.٠٤٢	٥٧٥.٤٢٥	(١.٥٣١.٩٧٥)	١.١١٤.٥٩٢	١٥.٠٠٠.٠٠٠	صيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
١٥.٢٠٤.٢٠١	٤٤٩.٥٧٦	(١.٣٢٠.٦٢٧)	١.٠٧٥.٢٥٢	١٥.٠٠٠.٠٠٠	صيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٢
(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٥.١٦٢	٢٣١.٢٦١	(٢٠٦.٠٩٩)	-	-	دخل الشامل للفترة
١٤.٩٢٩.٣٦٣	٣٨٠.٨٣٧	(١.٥٢٦.٧٢٦)	١.٠٧٥.٢٥٢	١٥.٠٠٠.٠٠٠	الصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في	للسنة أشهر المنتهية في	
حزيران ٢٠١٢	حزيران ٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
٣١٥.٣٤٤	٥٥٥.٢٤٧	ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
١٧.٥٧٥	١٤.٤٠٥	استهلاكات
(٢٣.٠١٥)	(٣٦.٩١١)	أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
-	٢٠٠.٠٠٠	مخصص تندي مدينون
١١.٦٧٥	١٨.٣٤٩	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(١.٩٣١.٢٤٥)	١٣٨.٩٧٣	مدينون
(٣٤٧.٣٤٠)	(١.١٤٥.٩٠٩)	ذمم تمويل بالهامش
-	(٩.٨٦٩)	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
(٥٧٧)	(١٠٦.٨٤٥)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٢١٧.٣٩٩)	١٣٩.١٦٤	نعم دائنة
-	(٤٨.٠٠٠)	موجودات ضريبية مؤجلة
(١٠٤.٣٤٧)	(٥٤.٣٦٣)	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(٢.٢٧٩.٣٢٩)	(٣٣٥.٧٥٩)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١١.٦٧٥)	(١٨.٣٤٩)	مصاريف مالية مدفوعة
(٢.٢٩١.٠٠٤)	(٣٥٤.١٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥.٢٠٩)	٢٦٢.٥٨٢	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر
(١٥٠.١١١)	(١٦٥.٤٥٠)	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٤٦٤)	(٢.٩٥٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٥٥.٧٨٤)	٩٤.١٧٥	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٧٤.٧٨٦	-	بنك دانن
(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥.٢١٤)	(٣٠٠.٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢.٤٧٢.٠٠٢)	(٥٥٩.٩٣٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣.٦٥٩.٧٨٨	١.٧٦٣.١٥٩	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١.١٨٧.٧٨٦	١.٢٠٣.٢٢٦	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الأمل للاستثمارات المالية هي شركة أردنية مساهمة عامة محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٠٥ لدى مراقب الشركات تحت رقم (٣٧٠) بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة عامة. إن رأسمال الشركة يبلغ ١٥.٠٠٠.٠٠٠ دينار اردني مقسم إلى ١٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في ممارسة أعمال وسيط بالعمولة والتعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص والقيام بإدارة الإستثمار وتقديم الإستشارات المالية، بالإضافة الى تأسيس أو المساهمة في شركات أو مشاريع أو أعمال اخرى . إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

٢- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الادوات المالية "العرض" تسوية الموجودات المالية

والمطلوبات المالية

١ كانون الثاني ٢٠١٤

١ كانون الثاني ٢٠١٥

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية (المعدل في سنة ٢٠١٠)

يتوقع مجلس ادارة الشركة ان تطبيق هذه المعايير والتفسيرات خلال الفترات اللاحقة لن يكون له أثر مالي جوهري على البيانات المالية للشركة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تم عرض القوائم المالية المرحلية بالدينار الأردني لأن غالبية معاملات الشركة تسجل بالدينار الأردني .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية .

أهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية ملائمة مع تلك السياسات المحاسبية التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ .

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الإيرادات

تتحقق الإيرادات من عمولات الوساطة عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة البيع و/أو الشراء للعميل .

المصاريف

يتم اظهار المصاريف في قائمة الدخل الشامل المرحليه وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والاجور وملحقاتها ومصاريف مركز الايداع والمصاريف المالية والعمولات المدفوعة من اجل بيع خدمات الشركة، ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تظهر الأدوات المالية كأوراق القبض والمديونون وذمم عقود التأجير التمويلي والبنوك الدائنة والقروض والامانات المختلفة والمصاريف المستحقة للغير بالكلفة المطفأة، باستخدام طريقة العائد الفعالة بعد تنزيل أي خسارة تدني في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل في بيان الدخل.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

ان الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر هي موجودات مالية غير مشتقة. الغرض من امتلاكها الاحتفاظ بها كمتوفرة للبيع وليست للمتاجرة بها حتى تاريخ الاستحقاق.

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي يتوفر لها أسعار سوقية في أسواق مالية نشطة بالقيمة العادلة بعد تنزيل أي خسائر تدني متراكمة في قيمتها العادلة.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي لا يتوفر لها أسعار سوقية والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الدين (التي لا تحمل فوائد) ضمن الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر. في حين يتم تسجيل فروقات تحويل العملة الأجنبية لأدوات الملكية في بند التغير المتراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية المرحلية.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والإستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مالي مرحلية، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية ، لتحديد إن كان هنالك مايشير إلى إنخفاض في قيمتها.

أما بالنسبة الى الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة ، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي . إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات ، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة المحفظة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الإقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم الدائنة .

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة ، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية ، حيث تم تخفيض القيمة المدرجة من خلال إستعمال حساب مخصصات. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .

يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل المرحلية.

فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل المرحلية. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعتراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية المرحلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

الغاء الإعتراف

تقوم الشركة بالغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، وبشكل جوهرى كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى . أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها . أما في حالة إحتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويجري إحتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الاستهلاك السنوي	
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥%	الأجهزة والمعدات
٢٠%	الديكورات
٢٥%	برامج الكمبيوتر
١٥%	السيارات

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

يتم اجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للإسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم إحتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

عند أي إستبعاد لاحق للممتلكات والمعدات فإنه يتم الإعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة، التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي المرحلية، مجمل الربح والخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للمسئة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفتها سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لسداد الإلتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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 الإلتزامات المحتملة، كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل المرحلية وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وأن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إن التقديرات التي قامت بها إدارة الشركة ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص إلتزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية إلتزامات قضائية إستناداً لرأي المستشار القانوني للشركة.
- مخصص تدني مدينون حيث يتم مراجعة مخصص الديون ضمن الأسس الموضوعية من قبل الإدارة ومعايير التقارير المالية الدولية ويتم إحتساب المخصص وفقاً للأسس الأكثر تشدداً.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل المرحلية.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات إحتساب الإستهلاك اعتماداً لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل المرحلية.
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم إستعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي المرحلية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويقها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

تخضع الشركة لنص القانون المؤقت لضريبة الدخل لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على اساس صافي الربح المعدل. وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات .

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في البيانات المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب باستخدام طريقة الإلتزام بالبيانات المالية وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الإلتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل المرحلية خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٤- المدينون

٢٠١٢	٢٠١٣
٧.٨٨٣.٠٠٦	٧.٨٧٦.١٦٩
٣٧٤.٦٣٨	٢٤٢.٥٠٢
(٤٣١.٠٠٠)	(٦٣١.٠٠٠)
٧.٨٢٦.٦٤٤	٧.٤٨٧.٦٧١

ذمم تجارية وعملاء وساطة

ذمم اطراف ذات علاقة (إيضاح - ٦/ب)

ينزل مخصص تدني مدينون

٥- ذمم التمويل على الهامش

٢٠١٢	٢٠١٣
٣.٩٢٢.٢١٤	٤.٨٥٨.٨٠٨
-	٢٠٩.٣١٥
٣.٩٢٢.٢١٤	٥.٠٦٨.١٢٣

ذمم التمويل على الهامش

ذمم اطراف ذات علاقة (إيضاح - ٦/ج)

٦- المعاملات مع جهات ذات علاقة

(أ) قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
رئيس مجلس الإدارة	السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
نائب رئيس مجلس الإدارة	شركة التنقيب للصناعات الإنشائية
عضو مجلس الإدارة	شركة الصامد للصناعات المتعددة
عضو مجلس الإدارة	السيد حلمي محمد علي اللوزي
عضو مجلس الإدارة	السيد عمر اكرم عمران البيطار
عضو مجلس الإدارة	السيد طارق عثمان بدير

(ب) يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مما يلي (إيضاح - ٤) :

٢٠١٢	٢٠١٣
٣٧٤.٦٣٨	-
-	٢٤٢.٥٠٢
٣٧٤.٦٣٨	٢٤٢.٥٠٢

السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي

شركة الصامد للصناعات المتعددة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

ج) يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة للتمويل على الهامش كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مما يلي
(إيضاح - ٥):

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	٢٠٩.٣١٥	السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
-	٢٠٩.٣١٥	

د) يتكون المطلوب الى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٢ مما يلي (إيضاح- ٩) :

٢٠١٢	٢٠١٣	
-	١.٩٢٤	السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
-	١.٩٢٩	السيد عمر اكرم عمران البيطار
-	٣.٨٥٣	

٧- الممتلكات والمعدات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		<u>التكلفة :</u>
٢٥٤.٤٥٧	٢٥٩.٠٣٧	الرصيد في أول المدة
٤.٥٨٠	٢.٩٥٧	الإضافات
-	-	الإستبعادات
٢٥٩.٠٣٧	٢٦١.٩٩٤	الرصيد في نهاية المدة
		<u>مجمع الاستهلاك :</u>
١٨١.٢٣٣	٢٠١.٥٠٦	الرصيد في أول المدة
٣١.٧٠١	١٤.٤٠٥	إستهلاكات
(١١.٤٢٨)	-	تعديلات
٢٠١.٥٠٦	٢١٥.٩١١	الرصيد في نهاية المدة
٥٧.٥٣١	٤٦.٠٨٣	صافي القيمة الدفترية

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٨- الموجودات الضريبية المؤجلة

يمثل هذا البند قيمة الضريبة المؤجلة لمخصص التدني في الذمم المدينة و ان تفاصيلها كما يلي :

٢٠١٢		٢٠١٣			
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	رصيد نهاية المدة	المبالغ المضافة	رصيد بداية المدة للسنة	الحسابات المشمولة
١٠٣.٤٤٠	٤٨.٠٠٠	٦٣١.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	٤٣١.٠٠٠	مخصص التدني في الذمم المدينة
١٠٣.٤٤٠	٤٨.٠٠٠	٦٣١.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	٤٣١.٠٠٠	المجموع

و خلال عام ٢٠١٢، تم انهاء الوضع الضريبي حتى عام ٢٠٠٨، وتم تقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢، ولم يتم مراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

* إن الحركة على حسابات الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٩١.٤٤٠	١٠٣.٤٤٠	رصيد بداية السنة
١٢.٠٠٠	٤٨.٠٠٠	المضاف خلال الفترة / السنة
١٠٣.٤٤٠	١٥١.٤٤٠	رصيد نهاية الفترة / السنة

* يتم احتساب الضريبة المؤجلة بنسبة ٢٤% على المخصصات المختلفة، وفي رأي الإدارة أن هذه المبالغ قابلة للإسترداد مستقبلاً.

- ان الحركة على مصروف ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨٤.٠٨٣	١٦٧.٣٧٤	المخصص للفترة
-	(٤٨.٠٠٠)	يطرح : موجودات ضريبة مؤجلة
٨٤.٠٨٣	١١٩.٣٧٤	

٩- الذمم الدائنة

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٠١.١٧٦	٧٣٦.٤٨٧	ذمم دائنة
-	٣.٨٥٣	ذمم أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦/د)
٦٠١.١٧٦	٧٤٠.٣٤٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

١٠- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠١٢	٢٠١٣	
٥٦٠.٠٠٠	٦٣٢.٠٠٠	كفالات بنكية

١١- تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٢

قررت الشركة اثبات موجودات ضريبية مؤجلة للذمم المدينة المتعثرة وذلك لإستردادها مستقبلاً ، حيث تم تعديل القوائم المالية لعام ٢٠١٢ وفقاً لمتطلبات معايير التقارير الدولية رقم (١٢) "ضرائب الدخل" .

إن أرصدة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل لعام ٢٠١٢ قبل وبعد التعديل هي كما يلي :-

الأرصدة			
قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل	
٢٣٥.٥٦٤	(١٢.٠٠٠)	٢٢٣.٥٦٤	ضريبة الدخل
٢٢٥.٨٧٦	١٢.٠٠٠	٢٣٧.٨٧٦	ربح السنة
-	١٠٣.٤٤٠	١٠٣.٤٤٠	موجودات ضريبة مؤجلة
٣٣٦.١١٢	١٠٣.٤٤٠	٤٣٩.٥٥٢	الارباح المدورة

١٢- إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها الشركة على مخاطر أسعار الفائدة، والإئتمان، وتقلبات العملات والتي يتم ادارتها من قبل الشركة كما يلي:

مخاطر اسعار الفائدة :

أن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي المرحلية غير خاضعة لمخاطر اسعار الفوائد بإستثناء البنوك الدائنة والقروض والتي تتغير أسعار فوائدها طبقاً للأسعار السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان :

تحتفظ الشركة بأرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .

مخاطر تقلبات العملات :

أن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، ان سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار أردني).

معدل المديونية

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكلية رأس المال بشكل دوري. وكجزء من هذه المراجعة، يقوم مجلس الإدارة بالأخذ بالإعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال والدين. إن هيكل رأسمال الشركة لا يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية ، ولا تتوقع الشركة زيادة في معدل المديونية من خلال إصدارات دين جديدة خلال عام

٢٠١٣.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

تحليل حساسية أسعار إستثمارات الملكية

إن تحليل الحساسية أدناه مبني على أساس مدى تعرض الشركة لمخاطر أسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى كما بتاريخ التقرير .

في حال كانت أسعار إستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى أعلى / أقل بنسبة ٥%:-

- لأصبحت أرباح الشركة أعلى/ أقل بواقع ٤٤.٢٤٨ دينار أردني. نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (٢٠١٢: ٣٤.١٢٩ دينار أردني) .

- لأصبحت إحتياطيات حقوق المساهمين للشركة أعلى / أقل بواقع ٦٠.٧٧٤ دينار أردني تقريباً (٢٠١٢: - أعلى / أقل بواقع ٧٠.٣٠٣ دينار أردني) نتيجة لمحفظه الشركة المصنفة كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر .

إدارة مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، ونظراً لعدم وجود أي تعاقدات مع أي أطراف أخرى فإنه لا يوجد أي تعرض للشركة لمخاطر الإئتمان بمختلف أنواعها. إن التعرض للإئتماني الهام بالنسبة لأي جهة أو مجموعة جهات لديها خصائص متشابهة تم الإفصاح عنها في إيضاح ٤ . وتصنف الشركة الجهات التي لديها خصائص متشابهة إذا كانت ذات علاقة . وفيما عدا المبالغ المتعلقة بالأموال النقدية . إن مخاطر الإئتمان الناتجة عن الأموال النقدية هي محددة حيث أن الجهات التي يتم التعامل معها هي بنوك محلية لديها سمعات جيدة والتي يتم مراقبتها من الجهات الرقابية.

إن المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الإئتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد ومرادفات النقد .

إدارة مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على مجلس الإدارة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الإجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والمقيمة بصورة دائمة وتقابل تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.