

شركة الأمل للاستثمارات المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة إلى مجلس ادارة شركة الأمل للاستثمارات المالية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأمل للاستثمارات المالية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وقائمة الدخل المرحلية المختصرة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

ارنست ويونغ / الأردن

أسامة فاير شخاترة
ترخيص رقم ١٠١٩ س

ارنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٧ تموز ٢٠٢٣

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٣,٥٦٢,٣٣٥	١,٩٠٨,٠٨٧	٣	الموجودات نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٢٠,٢١١	١٦٦,١٦٦	٤	ذمم العملاء المدينة
٣,٤١٦,٠٩١	٣,٩٨٠,٣٠٥	٥	ذمم عملاء التمويل بالهامش
١٤٢,١٧٨	١٣٨,٧٠٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٣٤,١٧٧	٤,١٧١,٣٢٨	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١,٢٣٥,١٦٦	١,٥١٣,٨٨٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,١٦٣,٩٩٥	١,١٥٩,٩٠٩	١١	استثمارات عقارية معدة للبيع
١٨١,٤١٧	١٩٥,٢٠٥	٧	ممتلكات ومعدات
٤٣٤,٨٨٦	٤٤٩,٩٣٢	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣,٥٩٠,٤٥٦	١٣,٦٨٣,٥٢١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٣٩,٢٥٤	٢٣٣,٧٩٧		ذمم دائنة
١٤٧,٢٠٢	١٣٥,٨٠٤		أرصدة دائنة أخرى
-	٢٦,٥٦٥	٩	مخصص ضريبة الدخل
٤٨٦,٤٥٦	٣٩٦,١٦٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١,٩٧٥,٨٥٥	١,٩٧٥,٨٥٥		إحتياطي إجباري
(٤٩٤,٩٥٧)	(٤٢٢,٤٦٢)	٨	إحتياطي القيمة العادلة
(٣,٣٧٦,٨٩٨)	(٣,٢٦٦,٠٣٨)		الخسائر المتراكمة
١٣,١٠٤,٠٠٠	١٣,٢٨٧,٣٥٥		صافي حقوق الملكية
١٣,٥٩٠,٤٥٦	١٣,٦٨٣,٥٢١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل المرحلية المختصرة

للتلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
الإيرادات				
٤١,٤٥٠	٢٠,٣٩٨	٢١,١٤٧	٧,١٣٨	عمولات الوساطة
١٤,٧٣٤	٧,٢١٠	٥,٨٤٣	١,٩٨٧	عمولات التمويل بالهامش
١٧٢,٨١٢	٢٠١,١٧٣	٩٩,١٧٤	١٠٤,١٥٣	إيرادات فوائد تمويل الهامش
١٧,٣٧٣	٤٧,٥٤٧	٨,٥٠٨	١٤,١٢٠	إيرادات فوائد دائنة
٧٦,٨٩٥	١٧٩,٧٤١	٧٣,٦٦١	٣٠,١٦٣	أرباح اسهم موزعة
١٨,٤٦٤	٩٨٧	١,٥٩٢	٩٨٧	إيرادات أخرى
٣٠,٦١٤	٢٣٧,٣٢٣	-	٨٩,٥٣٢	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١,٢٣٧,٧٠٥	٨٢,٤٠٧	١,٥٦٦,٦٠٩	٣,٥٨٣	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦١٠,٠٤٧	٧٧٦,٧٨٦	١,٧٧٦,٥٣٤	٢٥١,٦٦٣	اجمالي الإيرادات
المصاريف				
(٩٥,٦٧٤)	(٨٩,٧٩٦)	(٤٧,١٢٠)	(٥١,٣١٤)	١٢ رواتب واجور ومنافع
(٣٠,٠٨٠)	(٢٦,٧٧٥)	(١,٢٧٣)	(٧,١٢٧)	مصاريف المركز والبورصة والهيئة
(٩٦٣)	(٣,١٧٦)	(٦١٣)	(٢,٧٠٩)	مصاريف وعمولات بنكية
(٢٣٣,٧٩٥)	(٢٤٦,٥٥٤)	(١٢٦,٤١٥)	(١٣٦,٤٣٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧٩,٩١٨)	(١٣٦,١٥٣)	-	(١٢,٥٤١)	٦,٥,٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٢٣,٨٢٩)	(١٥١,٧٥٢)	(٣٠٤,٨٤٢)	(١٤٨,١٢٧)	٨ خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٨٦٤,٢٥٩)	(٦٥٤,٢٠٦)	(٤٨٠,٢٦٣)	(٣٥٨,٢٥٧)	اجمالي المصاريف
٧٤٥,٧٨٨	١٢٢,٥٨٠	١,٢٩٦,٢٧١	(١٠٦,٥٩٤)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٩٦,١٨٠)	(١١,٥١٩)	(٤٣٨,٦٥٠)	١٣,٢٧٧	٩ وفر(مصروف) ضريبة الدخل
٤٤٩,٦٠٨	١١١,٠٦١	٨٥٧,٦٢١	(٩٣,٣١٧)	(خسارة) ربح الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٠٣٠	٠/٠٠٧	٠/٠٥٧	(٠/٠٠٦)	١٥ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة الأمل للاستثمارات المالية
 (شركة مساهمة عامة محدودة)
 قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
 للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية		للتلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ حزيران		في ٣٠ حزيران		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٤٩,٦٠٨	١١١,٠٦١	٨٥٧,٦٢١	(٩٣,٣١٧)	(خسارة) ربح الفترة
				يضاف: بنود الدخل الشامل الاخر التي لن يتم تحويلها لاحقا الى
				قائمة الدخل
				أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من
(١٠٦,٣٣٠)	٧٢,٢٩٤	(٧١,٨٧٣)	٦٦,١٤٧	خلال بنود الدخل الشامل الاخر
٣٤٣,٢٧٨	١٨٣,٣٥٥	٧٨٥,٧٤٨	(٢٧,١٧٠)	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

صافي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي اجباري	رأس المال	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣,١٠٤,٠٠٠	(٣,٣٧٦,٨٩٨)	(٤٩٤,٩٥٧)	١,٩٧٥,٨٥٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ -
١١١,٠٦١	١١١,٠٦١	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٢,٢٩٤	-	٧٢,٢٩٤	-	-	ربح الفترة
١٨٣,٣٥٥	١١١,٠٦١	٧٢,٢٩٤	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	(٢٠١)	٢٠١	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣,٢٨٧,٣٥٥	(٣,٢٦٦,٠٣٨)	(٤٢٢,٤٦٢)	١,٩٧٥,٨٥٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر (إيضاح ٨)
					الرصيد كما في ٣٠ حزيران
١٢,٩٢٩,٥٤٠	(٣,٧٣١,٩٢٠)	(٢٢٦,٢١٥)	١,٨٨٧,٦٧٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ -
٤٤٩,٦٠٨	٤٤٩,٦٠٨	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٠٦,٣٣٠)	-	(١٠٦,٣٣٠)	-	-	ربح الفترة
٣٤٣,٢٧٨	٤٤٩,٦٠٨	(١٠٦,٣٣٠)	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	(٥٢٩)	٥٢٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣,٢٧٢,٨١٨	(٣,٢٨٢,٨٤١)	(٣٣٢,٠١٦)	١,٨٨٧,٦٧٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر
					الرصيد كما في ٣٠ حزيران

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	إيضاحات	
دينار	دينار		الأنشطة التشغيلية
٧٤٥,٧٨٨	١٢٢,٥٨٠		ربح الفترة قبل الضريبة
			التعديلات -
(١,٠٥٧,٧٨٧)	٥٣,٧٤٦	٦,٥,٤	مخصص (المسترد من) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨,٣٢٦	٣٣,٠٥١	٧,١١	الاستهلاكات
٩٦٣	٣,١٧٦		مصاريف وعمولات بنكية
٣٢٣,٨٢٩	١٥١,٧٥٢		خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٣٠,٦١٤)	(٢٣٧,٣٢٣)		أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٧٦,٨٩٥)	(١٧٩,٧٤١)		أرباح اسهم موزعة
(١٧٢,٨١٢)	(٢٠١,١٧٣)		إيرادات فوائد تمويل الهامش
(١٧,٣٧٣)	(٤٧,٥٤٧)		إيرادات فوائد دائنة
			تغيرات رأس المال العامل -
(٩٤,٨٣١)	١١١,٢٦٦		التغير في حسابات العملاء النقدية
١,١٠٥,١٣٣	(٥٨٨,٢٣١)		ذم التمويل بالهامش
٢٦٥,٨٧٠	٢٤,٣٢٨		ذم العملاء المدينة
(١,٢٣١,٨٣٣)	٣,٤٦٣		أرصدة مدينة أخرى
٩٤,٦٨٣	(١٠٥,٤٥٧)		ذم دائنة
(٩١,٢٦١)	(١١,٣٩٨)		أرصدة دائنة أخرى
(٦,٣٥٧)	-	٩	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢١٥,١٧١)	(٨٦٧,٥٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٠٤١)	(٤٢,٧٥٣)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
١٧٢,٨١٢	٢٠١,١٧٣		إيرادات فوائد تمويل الهامش المقبوضة
١٧,٣٧٣	٤٧,٥٤٧		إيرادات فوائد دائنة مقبوضة
٧٦,٨٩٥	١٧٩,٧٤١		أرباح اسهم موزعة مقبوضة
١,١٣٨	٢٨٩		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٠٦,٧١٥)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,١١٦,٣٨٩)	(٨٥١,٥٨٠)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(٨٦١,٢١٢)	(٦٧٢,٢٩٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٩٦٣)	(٣,١٧٦)		مصاريف وعمولات بنكية
(٩٦٣)	(٣,١٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٧,٣٤٦)	(١,٥٤٢,٩٨٢)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٣٨٤,٩٦٠	٣,٢٢٥,٥٦٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٠٧,٦١٤	١,٦٨٢,٥٨٠	٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١) عام

أن شركة الأمل للاستثمارات المالية ("الشركة") هي شركة اردنية مساهمة عامة محدودة مسجلة بتاريخ ١٧ تشرين الأول ٢٠٠٥ لدى مراقب الشركات تحت الرقم (٣٧٠) بعد ان تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة عامة. يبلغ رأس مال الشركة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مقسم الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار واحد.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في ممارسة اعمال الوساطة بالعمولة والتعامل بالاوراق المالية لحسابها الخاص وتقديم الاستشارات المالية واستئجار ورهن الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة والاستدانة من البنوك وان تبتاع وتشتري وتستأجر وتؤجر وترهن وتستورد اية أموال منقولة وغير منقولة او أي حقوق او امتيازات تراها الشركة ضرورية او ملائمة لغاياتها بما في ذلك الأراضي او الأبنية او الآلات او وسائل النقل او بضائع وان تنشئ وتقيم وتتصرف وتجري التغييرات اللازمة في الأبنية حين يكون ضروريا او ملائماً لغايات ولاهداف الشركة.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠٢٣.

ان مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان - مجمع بنك الإسكان، شارع الملكة نور.

(٢) السياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للستة أشهر المنتهية في في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. كما أن نتائج الأعمال للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

(٢-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية:

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال في شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢، والتي تضييق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والالتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

(٣-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية 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.

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة معقولة ومفصلة على النحو التالي:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة / مخصص تدني ذمم العملاء:

يتطلب تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من إدارة الشركة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها، بالإضافة إلى تقدير أي زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار معلومات القياس المستقبلية لخسائر الائتمانية المتوقعة. كما تقوم الشركة باتباع سياسات ومنهجية تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

- مخصص ضريبة الدخل:

يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم.

- العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية:

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- مخصص القضايا:

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

- القيمة العادلة للاستثمارات العقارية:

تقوم الشركة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. لتقدير القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للوصول إلى القيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. لم تقم الشركة بتسجيل أي مخصص تدني قيمة الاستثمارات العقارية بقيمة خلال الفترة.

(٢) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٤٥٠,٥٦٢	٤٠٧,٥٨٠	أرصدة لدى البنك – حسابات جارية
٣٣٦,٧٧٣	٢٢٥,٥٠٧	أرصدة لدى البنك – حسابات العملاء
٢,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	أرصدة لدى البنك – ودائع لأجل *
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية **
٣,٥٦٢,٣٣٥	١,٩٠٨,٠٨٧	

* يمثل هذا البند الودائع لدى البنك التجاري الأردني بالدينار الأردني والتي تقوم الشركة بربطها بشكل شهري وفقاً لحاجات الشركة للسيولة النقدية. بلغ معدل الفائدة السنوي على تلك الودائع ٤,٧٥٪ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٣,٥٪).

** يمثل هذا الحساب قيمة المساهمة النقدية المدفوعة من الشركة على اعتبار أنها وسيط مالي في بورصة عمان إلى صندوق ضمان التسوية وذلك بناءً على النظام الداخلي للصندوق لسنة ٢٠٠٤ والصادر بالإسناد إلى أحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والذي يهدف إلى:

أ- تغطية العجز النقدي لدى عضو الصندوق المشتري للأوراق المالية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

ب- تغطية العجز في رصيد الأوراق المالية الذي يظهر لدى عضو الصندوق البائع نتيجة تداول الأوراق المالية في السوق.

علماً بأن الصندوق يقوم في نهاية كل ثلاثة أشهر بإعادة احتساب مبلغ المساهمة النقدية لكل وسيط وفقاً للنظام الداخلي للصندوق حيث يتم تسوية الفرق ما بين الصندوق والوسيط (إن وجد) إما بزيادة رصيد الصندوق أو تخفيضه، وفي حال عدم وجود فروقات يتم إبقاؤه كما هو دون تغيير.

ان النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ والظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة يمثل رصيد النقد في الصندوق والارصدة لدى البنوك مطروحا منه رصيد حسابات العملاء كما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
١,٦٠٥,٥٧٨ (٢٩٧,٩٦٤)	١,٩٠٨,٠٨٧ (٢٢٥,٥٠٧)
١,٣٠٧,٦١٤	١,٦٨٢,٥٨٠

النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
أرصدة لدى البنوك - حسابات العملاء
صافي النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية

(٤) ذمم العملاء المدينة

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٥٧٤,٣٦٠ (٢,٣٥٤,١٤٩)	٢,٥٥٠,٠٣٢ (٢,٣٨٣,٨٦٦)
٢٢٠,٢١١	١٦٦,١٦٦

ذمم تجارية وعملاء وساطة
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *

* ان ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٨٣١,٧٩٥ ١٠,٨٥٩ (٤٣٢,٦٨٦) (٥٥,٨١٩)	٢,٣٥٤,١٤٩ ٣٧,٨٩٤ (٨,١٧٧) -
٢,٣٥٤,١٤٩	٢,٣٨٣,٨٦٦

الرصيد كما في اول كانون الثاني
المضاف خلال الفترة / السنة
المسترد خلال الفترة / السنة
ذمم معدومة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

ان تفاصيل أعمار صافي الذمم المدينة هي كما يلي:

المجموع	أكثر من ٣٦١ يوم	٩١ - ٣٦٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ١ يوم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٦٦,١٦٦	١١٨,٦٠٤	-	-	٤٧,٥٦٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٢٢٠,٢١١	٣٥,٨٥٤	١٥٥,٥٨٦	٨,٥١٦	٢٠,٢٥٥	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم المدينة، وتعد محفظة العملاء ضماناً لهذه الذمم في حال عدم تحصيلها.

(٥) ذمم عملاء التمويل بالهامش

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٣,١١١,١٣٣	٢,٨١٣,٨٣٤
١,٤١١,٥٠٨	٢,٢٩٧,٠٣٨
٤,٥٢٢,٦٤١	٥,١١٠,٨٧٢
(١,١٠٦,٥٥٠)	(١,١٣٠,٥٦٧)
٣,٤١٦,٠٩١	٣,٩٨٠,٣٠٥

ذمم عملاء التعامل بالهامش
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)

ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *

* إن ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هو كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢,٢٠٠,٣٠٠	١,١٠٦,٥٥٠
٧٦,١٧٣	٩٨,٢٤٧
(٨٤٧,٣١٨)	(٧٤,٢٣٠)
(٣٢٢,٦٠٥)	-
١,١٠٦,٥٥٠	١,١٣٠,٥٦٧

الرصيد كما في اول كانون الثاني
المضاف خلال الفترة / السنة
المسترد خلال الفترة / السنة
ذمم معدومة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم المدينة، وتعد محفظة العملاء ضماناً لهذه الذمم في حال عدم تحصيلها.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٧,٤٠٠	٩٧,٤٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٣١,٧٦٠	٣١,٧٦٠	ذمم مدينة أخرى
٢٦,٣٤٩	١٦,٨٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٥	١٣,٢٩٠	امانات ضريبية دخل
-	٧٨٠	تسوية التداول
١٦٣,٥٨٤	١٦٠,١٢١	المجموع
(٢١,٤٠٦)	(٢١,٤١٨)	ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل أرصدة مدينة أخرى
١٤٢,١٧٨	١٣٨,٧٠٣	

* ان ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل أرصدة مدينة أخرى هو كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢١,٤٠٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢١,٤٠٦	١٢	المضاف خلال الفترة / السنة
٢١,٤٠٦	٢١,٤١٨	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

(٧) ممتلكات ومعدات

قامت الشركة خلال فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة بلغت ٤٢,٧٥٣ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ١٣,٠٤١ دينار). كما بلغ مصروف الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٨,٩٦٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٢٤,٢٤٠ دينار).

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٨) الاستثمارات في الموجودات المالية

يمثل هذا البند استثمارات الشركة في الموجودات المالية وذلك اما بغرض الاستفادة من تغير الأسعار في تلك الاستثمارات وبالتالي يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل او بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لغايات المتاجرة وبالتالي يتم تصنيفها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخرى ان تفاصيل تلك الاستثمارات حسب تصنيفها هي كما يلي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٤٦٤,٣٣٦	١,٦٩٧,٣٣٢	SPDR S&P ٥٠٠ ETF Trust (مدرجة)
١,٠٧٠,٠٠٠	١,٢٦٩,٤٧٢	البنك الأهلي الأردني (مدرجة)
٤٩٧,٨٧٠	٦٩٧,٠٣٩	بنك المال الاردني (مدرجة)
٢٠١,٩٧١	٣٤٨,٣٧٦	بنك الاتحاد للادخار والاستثمار (مدرجة)
-	١٣٥,٢٧٨	شركة الاتصالات الأردنية (مدرجة)
-	٢٣,٨٣١	شركة مناجم الفوسفات الأردنية (مدرجة)
٣,٢٣٤,١٧٧	٤,١٧١,٣٢٨	

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦٠٩,٧٨٦	٨١٦,٣٠١	شركة خدمات بطاقات الائتمان م.خ.م (غير مدرجة)
٤٣٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	شركة التجمعات للمشاريع السياحية (مدرجة)
١٩٠,٣٨٠	١٧٢,٥٨٥	شركة المتوسط والخليج للتأمين (مدرجة)
١,٢٣٥,١٦٦	١,٥١٣,٨٨٦	

بلغت الأرباح المتحققة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل ٤,٣٢٧ دينار خلال الفترة المنتهية ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: لا يوجد).

ان تفاصيل الحركة على التغير المتراكم في القيمة العادلة هي كما يلي:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٣	التغير في القيمة العادلة	المحول الى الخسائر المتراكمة	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
(٩٧,٨٨٠)	(١٧,٧٠٦)	-	(١١٥,٥٨٦)
(٣٩٧,٠٧٧)	٩٠,٠٠٠	٢٠١	(٣٠٦,٨٧٦)
(٤٩٤,٩٥٧)	٧٢,٢٩٤	٢٠١	(٤٢٢,٤٦٢)

شركة التجمعات للمشاريع السياحية
شركة المتوسط والخليج للتأمين

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(٩) ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل وفقا لقانون رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. ان نسبة ضريبة الدخل وفقا للقانون هي ٢٤٪ بالإضافة الى ٤٪ مساهمة وطنية.

يشمل مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل المرحلية المختصرة ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
-	٢٦,٥٦٥	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة
٢٩٦,١٨٠	(١٥,٠٤٦)	أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة
٢٩٦,١٨٠	١١,٥١٩	

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦,٣٥٧	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٦,٣٥٧)	-	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
-	٢٦,٥٦٥	ضريبة الدخل المستحقة للفترة / للسنة
-	٢٦,٥٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٨٧٢,٢٧٨	٤٣٤,٨٨٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٤٣٧,٣٩٢)	١٥,٠٤٦	الإضافات / المحرر خلال الفترة / السنة
٤٣٤,٨٨٦	٤٤٩,٩٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

يتم احتساب موجودات ضريبية مؤجلة بنسبة ٢٨٪ على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت الشركة بالتوصل الى مخالصة نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠٢٠.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية للاعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. هذا ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخه. وفي رأي ادارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة فإن مخصص ضريبة الدخل كاف لمواجهة أي التزامات ضريبية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(١٠) المعاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للشركة وأعضاء مجلس الإدارة وجهات أخرى ذات علاقة والشركات المملوكة من قبل كبار المساهمين وهذا ويتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بين المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

إن الأرصدة والمعاملات مع اطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١,٤١١,٥٠٨	٢,٢٩٧,٠٣٨	ذمم التمويل بالهامش - كبار مساهمي الشركة، أعضاء مجلس الادارة وجهات أخرى ذات علاقة (إيضاح ٥)
٣,٩٠٣	١٣,٢٤٩	ذمم دائنة - كبار مساهمي الشركة، أعضاء مجلس الادارة وجهات أخرى ذات علاقة

إجمالي حجم التداول والعمولات والفوائد للجهات ذات العلاقة التي تم التعامل معهم خلال الفترة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣,٥٣٠,٨٧٢	٢,٢٤١,٣٤٨	إجمالي حجم التداول - كبار مساهمي الشركة
٢٣,٢٤٦	٦٢,٣٣٣	فوائد التمويل بالهامش - كبار مساهمي الشركة
١٣,٠٥١	٩,٢١٢	إجمالي العمولات - كبار مساهمي الشركة

قامت الشركة خلال الفترة بقيد المكافآت والبدلات والمزايا التالية لصالح أعضاء مجلس الإدارة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧٢,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	بدل تنقلات لأعضاء مجلس الإدارة

قامت الشركة خلال الفترة بقيد الرواتب والمكافآت التالية لصالح أعضاء الإدارة التنفيذية:

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٩٠,١٢٥	٤٦,٣٦٠	رواتب ومكافآت أعضاء الإدارة التنفيذية

(١١) استثمارات عقارية معدة للبيع

قامت الشركة خلال العام ٢٠٢١ بالتوصل الى تسوية مع أحد العملاء مقابل تسديد الذمة المترتبة عليه والبالغة ١,٣٣٣,١٨١ دينار مقابل الحصول على مباني وعقارات كجزء من هذه التسوية. قامت الشركة بتصنيف تلك العقارات كاستثمارات عقارية، حيث ان الشركة تنوي الاحتفاظ بتلك العقارات لتحقيق تدفقات نقدية للشركة أو الاستفادة من زيادة في القيمة الرأسمالية أو كليهما.

بلغ مصروف الاستهلاك للسته أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ ما قيمته ٤,٠٨٦ دينار (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ٤,٠٨٦).

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ١,٢٧٥,٧١٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. حيث قامت الشركة في ذلك التاريخ بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مخمن مستقل، باستخدام طريقة السعر المقارن في السوق. في رأي الإدارة ان القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ تفوق القيمة الدفترية، وان نتائج التقييم الذي قامت به الإدارة خلال عام ٢٠٢٢ ما زالت سارية.

(١٢) رواتب واجور ومنافع

يتضمن هذا البند الرواتب والمنافع لموظفي الشركة المتضمنة مصاريف الرواتب الأساسية والبدلات والمنافع والخصومات وحصنة الشركة من الضمان الاجتماعي للموظفين. بالإضافة الى مبالغ المخالصات مع الموظفين المستقلين.

(١٣) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات من المحتمل ان تطرأ، تتمثل بما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢٣	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٧١٢,٠٠٠	٧١٢,٠٠٠	كفالات بنكية
٩٧,٤٠٠	٩٧,٤٠٠	تأمينات كفالات بنكية

القضايا المرفوعة على الشركة من الغير:

بلغت قيمة القضايا المقامة على الشركة مبلغ ١٢,٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (٣٠ حزيران ٢٠٢٢: ١٢,٠٠٠ دينار)، هذا وقد قامت إدارة الشركة بتحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتمالية حدوثها. وعليه فقد قامت الشركة بأخذ المخصصات اللازمة.

(١٤) القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.
المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.
المستوى الثالث: تقنيات أخرى حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات من السوق يمكن ملاحظتها.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل مستمر وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة		الموجودات المالية
	٣١ كانون الاول ٢٠٢٢ (مدققة) دينار	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة) دينار	
			موجودات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة
المستوى الأول	٦٢٥,٣٨٠	٦٩٧,٥٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
المستوى الثالث	٦٠٩,٧٨٦	٨١٦,٣٠١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
المستوى الأول	٣,٢٣٤,١٧٧	٤,١٧١,٣٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
	٤,٤٦٩,٣٤٣	٥,٦٨٥,٢١٤	مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المعدة للبيع والتي تم احتسابها باستخدام طرق تدرج تحت المستوى الثالث (إيضاح ١١).

(١٥) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)		ملاحظات
٤٤٩,٦٠٨	١١١,٠٦١	٨٥٧,٦٢١	(٩٣,٣١٧)	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٠/٠٣٠	٠/٠٠٧	٠/٠٥٧	(٠/٠٠٦)	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح الفترة (فلس/دينار)