



شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية

بسم الله الرحمن الرحيم

التاريخ : 2019 / 07 / 29

الرقم : 136 / ص / ف / 2019

السادة بورصة عمان المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

الموضوع : البيانات النصف سنوية لعام 2019

إشارة الى الموضوع اعلاه، وعملاً بأحكام المادة رقم 72 من تعليمات الترخيص والاعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 ، فاننا نرفق لكم القوائم المالية كما هي بتاريخ 2019/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،،،

شركة سنابل الخير للإستثمارات المالية
المدير العام
أسامة عبد الرسول الخطاب

شركة سنابل الخير
للإستثمارات المالية

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان
٢٩ تموز ٢٠١٩
3,654
64
الرقم التسلسل:
رقم الملف:
الجهة المختصة:

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين المحترمين
شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

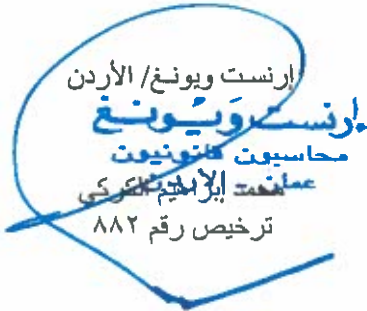
لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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



شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	إيضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
			الموجودات
٣٧٨١٧١	٣٢٦١٣٣	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٢٢٧٩٨٠٢	٦٣٨٢١٣٦		نم العملاء المدينة بالصافي
٢٥٦٦٨	٢٨٦٩٤		ارصدة مدينة أخرى
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠		صندوق ضمان التسوية
٩٣٨٠	٢٨٣٣٧٥		ذمة مركز ايداع الأوراق المالية
٦٧٥٧	٧٤٥٧	٤	ممتلكات ومعدات بالصافي
-	١٢٠٢٤١	٢	حق استخدام الأصول
٢	٢		موجودات غير ملموسة بالصافي
٦٠٢٠٥٥٠	٥٩٨٢٢٢٠	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخرى
<u>١٢٧٤٥٣٣٠</u>	<u>١٣١٥٥٢٥٨</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٢٢٠٠٨٧	٤٩٣١٨٥		نم العملاء الدائنة
-	١٠٧٩٢١	٢	التزامات عقود الإيجار
٢٠٥١٥	٥٧٠٤	٧	مخصص ضريبة الدخل
١٣٨٦٩	٣٦٠٠		ارصدة دائنة أخرى
<u>٢٥٤٩٧١</u>	<u>٦١٠٤١٠</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
١٠٤٧١٩٩	١٠٤٧١٩٩	٨	احتياطي اجباري
(١٣٢٩٠)	(١٤١٥٧)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
٦٤٥٦٩٥٠	٦٥١١٨٠٦		أرباح مدورة
<u>١٢٤٩٠٨٥٩</u>	<u>١٢٥٤٤٨٤٨</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١٢٧٤٥٣٣٠</u>	<u>١٣١٥٥٢٥٨</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
			الإيرادات -
١١٩,٩٠٢	١١٣,٧٨٣		عمولات الوساطة
١٠٨,٠٢٤	١٢٣,١٠٠		إيرادات توزيع ارباح
٢,٣٧٣	٦,١٤٣		إيرادات أخرى
٢٣٠,٢٩٩	٢٤٣,٠٢٦		مجموع الإيرادات
			المصاريف -
(١٧١,٤٧٥)	(١٥٨,٧٢٢)		مصاريف إدارية
(٣,٣٧٨)	(٣,٤٢٣)		عمولات بنكية
-	(٤,٢٦٨)	٢	تكاليف التمويل
(٦١٨)	(١,٣٣٠)		استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(١٤,٧٢٣)	٢	استهلاك حق استخدام الأصول
(١٧٥,٤٧١)	(١٨٢,٤٦٦)		مجموع المصاريف
٥٤,٨٢٨	٦٠,٥٦٠		الربح قبل الضريبة
(٧,٢٠٥)	(٥,٧٠٤)	٧	ضريبة الدخل
٤٧,٦٢٣	٥٤,٨٥٦		الربح بعد الضريبة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى والتي لا يتم تصنيفها
			الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(٣,٧٩٠)	(٨٦٧)		التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
٤٣,٨٣٣	٥٣,٩٨٩		مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
حمة التغييرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة
سنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة		رأس المال المدفوع	
		الموجودات المالية	احتياطي اجباري		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢,٤٩٠,٨٥٩	٦,٤٥٦,٩٥٠	(١٣,٢٩٠)	١,٠٤٧,١٩٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٥٤,٨٥٦	٥٤,٨٥٦	-	-	-	بح الفترة بعد الضريبة
(٨٦٧)	-	(٨٦٧)	-	-	تباطي القيمة العادلة للموجودات المالية
٥٣,٩٨٩	٥٤,٨٥٦	(٨٦٧)	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٢,٥٤٤,٨٤٨	٦,٥١١,٨٠٦	(١٤,١٥٧)	١,٠٤٧,١٩٩	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩
١٢,٣٨٠,٢٣٦	٦,٣٥٦,٤٧١	(٨,٧٥٠)	١,٠٢٢,٥١٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٤٧,٦٢٣	٤٧,٦٢٣	-	-	-	بح الفترة بعد الضريبة
(٣,٧٩٠)	-	(٣,٧٩٠)	-	-	تباطي القيمة العادلة للموجودات المالية
٤٣,٨٣٣	٤٧,٦٢٣	(٣,٧٩٠)	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٢,٤٢٤,٠٦٦	٦,٤٠٤,٠٩٤	(١٢,٥٤٠)	١,٠٢٢,٥١٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

شركة سنايل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
دينار	دينار		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
			الأنشطة التشغيلية
٥٤٨٢٨	٦٠٥٦٠		ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات -
٦١٨	١٣٣٠		استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٤٧٢٣	٢	استهلاك حق استخدام الأصول
-	٤٢٦٨	٢	تكاليف التمويل
(١٠٨٠٢٤)	(١٢٣١٠٠)		إيرادات أرباح المحافظ الاستثمارية
(٢٥٩٠٩٣)	(١٠٢٣٣٤)		تغيرات رأس المال العامل -
(٢١٣٦٩)	(٣٠٢٦)		نم العملاء المدينة، بالصافي
(٢٢٠٣٦٩)	(٢٧٣٩٩٥)		أرصدة مدينة أخرى
٢٠٠٠	-		نمة مركز إيداع الأوراق المالية
(٢١٤٧٦٣)	٢٧٣٠٩٨		صندوق ضمان التسوية
(١١٩٠٦)	(١٠٢٦٩)		نم العملاء الدائنة
-	(٣١٣١١)	٢	أرصدة دائنة أخرى
(٢١٨١٨)	(٢٠٥١٥)	٧	دفعات التزامات عقود ايجار
(٧٩٩٨٩٦)	(٢١٠٥٧١)		ضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٥)	(٢٠٣٠)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
٢٠٠٠٠٠	٣٧٤٦٣		التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٠٨٠٢٤	١٢٣١٠٠		إيرادات أرباح المحافظ الاستثمارية
٣٠٧٤٥٩	١٥٨٥٣٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٢٤٣٧)	(٥٢٠٣٨)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٥٠٧٦٢	٣٧٨١٧١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥٨٣٢٥	٣٢٦١٣٣		النقد وما في حكمه كما في ٣٠ حزيران

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩

(١) عام

تأسست شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٦ حزيران ٢٠٠٥ برأسمال مصرح به ومدفوع قدره ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم إلى ٥٠٠٠٠٠٠٠ ر٥ حصة بقيمة اسمية دينار للحصة الواحدة، وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٠٢١٩).

من اهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محافظته.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.
- العمل كمدير إصدار من خلال الإلتزام ببذل العناية.
- العمل كأمين إصدار وأمين استثمار ومدير استثمار.
- العمل كحافظ أمين.
- العمل كمستشار مالي.

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني، مجمع بنك الاسكان، عمان-المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة البنك الإسلامي الأردني - شركة مساهمة عامة.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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 القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

التغيرات 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 ٢٠١٨، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجازات"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الايجازات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تجديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناء عليه لم يتم تعديل القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة السابقة. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الأثر على قائمة المركز المالي (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

١ كانون الثاني ٢٠١٩	
دينار (غير مدققة)	
١٣٤٩٦٤	موجودات
	حق استخدام الأصول
	مطلوبات
١٣٤٩٦٤	التزامات عقود الإيجار
-	حقوق الملكية

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(أ) طبيعة اثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

يوجد لدى الشركة عقود ايجار مساحات مكتبية. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت الشركة كمستأجر، تقوم بتصنيف عقود الايجار عند بدايتها كعقود ايجار تشغيلية. في حالة عقود الايجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسمة الاصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الايجار كمصروف ايجار في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الايجار. ويتم الاعتراف بالاجار المدفوع مقدماً في الأرصدة المدينة الأخرى.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الايجار، باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

• عقود الايجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود ايجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الايجار التشغيلية لعقود الايجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود ايجار تشغيلية، باستثناء عقود الايجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الايجار بناء على القيمة الدفترية كما لو ان المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الايجار باستخدام قيمة التزام الايجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الايجار المقدمة وقيمة الايجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الايجار بناء على القيمة الحالية لدفعات الايجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة ايضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت الشركة معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الايجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استبعدت الشركة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحقوق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩:

التزامات عقود الايجار دينار	حق استخدام الأصول دينار	
١٣٤٩٦٦٤	١٣٤٩٦٦٤	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ (غير مدققة)
-	(١٤٧٢٢٣)	الاستهلاكات
٤٢٦٨	-	تكاليف التمويل
(٣١٣١١)	-	الدفعات
١٠٧٩٢١	١٢٠٢٤١	كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل او مدة الإيجار ايهما اقل. تخضع موجودات أصول حق الاستخدام إلى اختبار التدني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقعة تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود ايجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم الشركة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذا التفسير على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ابقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند: ا. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة.

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٣) نقد في الصندوق ولدى البنوك

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
-	٣٢٠
١١١,٢٦٤	٤٤٣,٣٠٤
٢٦٦,٩٠٧	٢٨١,٥٠٩
٣٧٨,١٧١	٣٢٦,١٣٣

النقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنك الإسلامي الأردني
حسابات جارية لدى البنك الإسلامي الأردني - عملاء الشركة*

* يتضمن هذا البند الحساب الجاري مقابل صافي الأرصدة المستحقة لعملاء الوساطة المالية والمحتسبة وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية، كما انه لا تستحق اية فوائد على هذا الحساب.

(٤) ممتلكات ومعدات - بالصافي

قامت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٢,٠٣٠ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٨: ٥٦٥ دينار).

(٥) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)
٢٠,٥٥٠	٨٢,٢٢٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠
٦,٠٢٠,٥٥٠	٥,٩٨٢,٢٢٠

موجودات مالية متوفر لها أسعار سوقية
أسهم شركات
موجودات مالية غير متوفر لها أسعار سوقية
محاظ استثمارية*

* يتم تحديد معدلات الربح السنوي للمحافظ الاستثمارية عند توزيع الأرباح من قبل البنك الإسلامي الأردني.

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٦) معاملات مع جهات ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة بالمعاملات التي تمت مع الإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة:

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخرى -
محافظ استثمارية (البنك الإسلامي الاردني)

٦,٠٠٠,٠٠٠ ٥,٩٠٠,٠٠٠

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة:

٣٠ حزيران ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)

إيرادات توزيع ارباح
صافي العمولات (البنك الإسلامي الاردني)

١,٠٨٠,٢٤ (١٣٥٦)
١٢٣,١٠٠ ٥١

رواتب ومكافآت ومنافع أخرى الإدارة التنفيذية العليا للشركة:

بلغت رواتب ومكافآت ومنافع أخرى الإدارة التنفيذية العليا ٣٦٣,٠٠٠ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ مقابل ٣٧٠,٥٠٠ دينار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨.

شركة سنابل الخير للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٩ (غير مدققة)

(٧) ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٨	٣٠ حزيران ٢٠١٩	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٢١٨١٨	٢٠٥١٥	رصيد بداية الفترة/السنة
٢٠٥١٥	٥٧٠٤	مخصص ضريبة الدخل
(٢١٨١٨)	(٢٠٥١٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٥١٥	٥٧٠٤	رصيد نهاية الفترة/السنة

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٤ بالإضافة إلى العاملين ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٨. هذا ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة.

(٨) الاحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية مختصرة.

(٩) التزامات محتملة

على الشركة بتاريخ القوائم المالية المرحلية المختصرة التزامات محتملة تتمثل في كفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ٩١٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٨١٠٠٠٠ دينار)، إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٤٥٠٠٠٠ دينار) وكفالة لصالح محكمة صلح جزاء عمان بمبلغ ١٢٨٣٣٣ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٢٨٣٣٣ دينار).