



شركة الأمل للاستثمارات المالية م.ع

AL-AMAL FINANCIAL INV. CO.

أص/٢٠١٠/١١٤

No.

الرقم ٢٠١٠/٠٤/٢٩

Date.

التاريخ

Q.R - AmAL - 29/4/2010

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

(3)

تحية طيبة وبعد ،

الموضوع : الميزانية الربع السنوية

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه نرفق بطيه الميزانية الربع سنوية كما في ٢٠١٠/٠٣/٣١

للشركة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

شركة الأمل للاستثمارات المالية

المدير العام

عماد الخاروف

بورصة عمان
المدارة الادارية والمالية
المدير العام
٢٩ نيسان ٢٠١٠
٢٤٩
٢١٢٢١
١١١١١١١١

نسخة إلى :-

- بورصة عمان.
- مركز ايداع الأوراق المالية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجعة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

صفحة	فهرس
١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	قائمة المركز المالي المرحلية
٣	قائمة الدخل الشامل المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الأمل للاستثمارات المالية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة الأمل للاستثمارات المالية كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءاً لا يتجزأ من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل إلى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بإجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشتمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال 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 فإننا لا نبدى رأي حولها.

أساس التحفظ

لم نقم الشركة بقيد خسائر نتيجة تدني في قيمة الاستثمارات المتوفرة للبيع بمبلغ ٣٣٠,٨٢٥ في قائمة الدخل وهذا مخالف لتعليمات هيئة الأوراق المالية والمتعلقة بتقدير القيمة العادلة والتصرف بفائض إعادة التقييم.

النتيجة

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

غوشة وشركاه
عبد الكريم غوشة
إجازة مزاولة رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ نيسان ٢٠١٠

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح
الموجودات		
موجودات متداولة		
١,٨٥٩,٤٨٠	١,٧٧٣,٣٨٣	نقد وما في حكمه
٩,١٦٣,٢٧٩	٨,٠١٣,٣١٩	مدينون
٦,٣٧٩,٠٧٧	٧,٠٣٥,٤٦٥	ذمم التمويل بالهامش
٢,٦٠٣,٧٠٢	٢,١٨٢,٦٩٩	محفظة استثمارات في اوراق مالية متوفرة للبيع
١٠٢,٣٨٠	١٠٢,٤٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٢٠,١٠٧,٩١٨	١٩,١٠٧,٣٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة		
١٤٣,٩٠٦	١٣٤,٩٠٤	ممتلكات ومعدات
١٤٣,٩٠٦	١٣٤,٩٠٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠,٢٥١,٨٢٤	١٩,٢٤٢,٢٥٠	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
٢,١٠١,٢٠٤	١,٣٤٩,٥٠٢	ذمم دائنة
٩٤٠,٧٧٠	٢,٠٤٣,٨٢٤	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة متنوعة
٣,٠٤١,٩٧٤	٣,٣٩٣,٣٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
حقوق الملكية		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٩٩١,٠٢١	٩٩١,٠٢١	إحتياطي إجباري
(٦٢٢,٣٠٤)	(٨٧٦,٩٨٤)	التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٨٤١,١٣٣	٧٣٤,٨٨٧	أرباح مدورة
١٧,٢٠٩,٨٥٠	١٥,٨٤٨,٩٢٤	مجموع حقوق الملكية
٢٠,٢٥١,٨٢٤	١٩,٢٤٢,٢٥٠	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة الدخل الشامل المرحلية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠	
		الإيرادات :
١,٥٣٧,٥١٢	٢٩٩,١٤١	عمولات الوساطة
-	١٢٥,٩٩٧	أرباح التمويل بالهامش
٥٨,٦٤٢	(٧٩,٠٤٠)	(خسائر)/أرباح متحققة من بيع استثمارات في أوراق متوفرة للبيع
٤٩,٠٢٧	٢٢٠,٠٠٨	إيرادات فوائد بنكية
٩٢	٢٦	إيرادات أخرى
١,٦٤٥,٢٧٣	٥٦٦,١٣٢	إجمالي الإيرادات
		المصاريف :
(٧٩,٨٩٢)	(٨٢,٩٨٧)	رواتب وأجور وملحقاتها
(٥٤,٢٩٤)	(٢٦,٥٩٠)	مصاريف الهيئة و المركز والبورصة
(٣,٦٦٦)	(٨٦٤)	مصاريف مالية
(١٩,٠٦٩)	-	عمولات مدفوعة
(٤٢,٤٥٥)	(٤٢,٦٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٠,٢٨٨)	-	مخصصات ورسوم
(٢٣٩,٦٦٤)	(١٥٣,٠٦٣)	إجمالي المصاريف
١,٤٠٥,٦٠٩	٤١٣,٠٦٩	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٨٠,٠٠٠)	(١٩,٣١٥)	ضريبة الدخل
١,١٢٥,٦٠٩	٣٩٣,٧٥٤	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر :
٤٠٠,٠٣٠	(٢٥٤,٦٨٠)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
١,٥٢٥,٦٣٩	١٣٩,٠٧٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربحية السهم:
٠,٠٧٥	٠,٠٢٦	ربحية السهم دينار / سهم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية (غير مدققة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

التغير المتراكم في					
رأس المال	إحتياطي إجباري	القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٩١,٠٢١	(٦٢٢,٣٠٤)	١,٨٤١,١٣٣	١٧,٢٠٩,٨٥٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٠
-	-	(٢٥٤,٦٨٠)	٣٩٣,٧٥٤	١٣٩,٠٧٤	الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	أرباح مقترح توزيعها على المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٩١,٠٢١	(٨٧٦,٩٨٤)	٧٣٤,٨٨٧	١٥,٨٤٨,٩٢٤	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠١٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٣,٧٢٢	(١,٤٧٨,٧٣٢)	٢,٥١١,٩٧٠	١٦,٨٥٦,٩٦٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٩
-	-	٤٠٠,٠٣٠	١,١٢٥,٦٠٩	١,٥٢٥,٦٣٩	الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢٣,٧٢٢	(١,٠٧٨,٧٠٢)	٣,٦٣٧,٥٧٩	١٨,٣٨٢,٥٩٩	الرصيد في ٣١ آذار ٢٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

للثلاثة أشهر المنتهية في	للثلاثة أشهر المنتهية في	الأنشطة التشغيلية
٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
١,٤٠٥,٦٠٩	٤١٣,٠٦٩	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات على صافي ربح الفترة قبل الضريبة :
٦,٦٦٦	٩,١٠١	الإستهلاكات
١٩,٠٦٩	٨٦٤	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٦,٤٩٦,٧٩٤)	١,١٤٩,٩٦٠	مدينون
-	(٦٥٦,٣٨٨)	ذمم تمويل بالهامش
٤٠٧	(١٠٠)	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٩٧٤,٤٢٠	(٧٥١,٧٠٢)	ذمم دائنة
(٤٢,٩٣٦)	١,٠٨٣,٧٣٩	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة المتنوعة
(٤,١٣٣,٥٥٩)	١,٢٤٨,٥٤٣	النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٩,٠٦٩)	(٨٦٤)	مصاريف مالية مدفوعة
(٤,١٥٢,٦٢٨)	١,٢٤٧,٦٧٩	صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٥٠٩,٥٩١)	١٦٦,٣٢٣	التغير في استثمارات في أوراق مالية
(٣٧,٠٦٤)	(٩٩)	شراء ممتلكات ومعدات
(٥٤٦,٦٥٥)	١٦٦,٢٢٤	صافي النقد المتوفر من/(المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٩٩,٢٨٣)	(٨٦,٠٩٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٦,٣٣١,٨٨٦	١,٨٥٩,٤٨٠	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٦٣٢,٦٠٣	١,٧٧٣,٣٨٣	النقد وما في حكمه في ٣١ آذار

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 أردني 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 أخرى . إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان .

٢ - 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 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 ٢٠٠٨ باستثناء أثر اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أدناه عند انطباقها على البيانات المالية للشركة :

المعايير الجديدة المتاح تطبيقها بشكل مبكر:

المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية : التصنيف والقياس	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٣	عرض تصنيفات جديدة للأصول والمطلوبات وسيكون بديلاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

المعايير المعدلة	المعيار	تاريخ السريان	نبذة عن التعديل على المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) -التبني للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل المتعلق بالاعفاءات الإضافية لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى	
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أيار ٢٠١٠ الثاني	التعديل المتعلق بإعطاء إرشادات إضافية على محاسبة عمليات الدفع على أساس الأسهم بين شركات المجموعة	
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) - الاقصاحات عن الأطراف ذات العلاقة	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أيار ٢٠١١ الثاني	التعديل يتعلق بمتطلبات الاقصاح عن المنشآت المسيطر عليها	
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) - الأدوات المالية: العرض	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أيار ٢٠١٠ الثاني	التعديل المتعلق بتصنيف حقوق الإصدار	
معايير متنوعة	يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٠	التعديل يشمل على التحسينات على المعايير المحاسبية الدولية وعلى معايير التقارير المالية الدولية.	

التفسيرات الصادرة حديثاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٩) - اطفاء الالتزامات المالية في أدوات الملكية	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ أيار ٢٠١٠ ٢٠١٠

التعديلات على التفسيرات الصادرة سابقاً

التفسير	تاريخ السريان
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٤) - الحد الأدنى لمتطلبات التمويل	يسري تطبيقه للفترة السنوية التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١١

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

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(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 وفقاً لطبيعتها والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والاجور وملحقاتها ومصاريف مركز الابداع والمصاريف المالية والعمولات المدفوعة من اجل بيع خدمات الشركة ، ويتم تصنيف وإظهار المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وتشغيلية .

الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الإستثمارات، وتقيم الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة ويتم قيد المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن حقوق الملكية ويتم تقدير القيمة العادلة للإستثمارات المالية بسعر الإغلاق في بورصة عمان.

يتم تخفيض القيمة الجارية لكافة الإستثمارات المتوفرة للبيع بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حال إنخفاض القيمة السوقية لها بنسبة ٢٠% فأكثر من التكلفة عند الشراء واستمر هذا الإنخفاض لمدة تسعة أشهر فأكثر .

يتم قيد الإيرادات من الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

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 مركز مالي ، 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 لانخفاض 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 للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصصات .
يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الدخل الشامل.

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

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

الغاء الإعتراف

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

الممتلكات و المعدات

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 المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

٩-١٥%

٢٠%

٢٥%

١٥%

الأثاث والمفروشات

الأجهزة والمعدات

الديكورات

برامج الكمبيوتر

السيارات

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠

(بالدينار الأردني)

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 انخفاض 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 لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كتزليل من مخصص إعادة التقييم.

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ الميزانية العمومية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ضريبة الدخل

تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم ٥٧ لعام ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة والتعليقات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية، ويتم الإستدراك لها وفقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إحتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل.

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 خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية المرحلية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج أعمالها، أن نتائج الأعمال عن الفترة المرحلية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠
(بالدينار الأردني)

٤- الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ الالتزامات المحتملة التالية :

٢٠٠٩	٢٠١٠
٨٠٨,٠٠٠	٨٠٨,٠٠٠

كفالات بنكية

٥- 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 الميزانية العمومية 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).