



شركة الأمل للاستثمارات المالية م.ع

AL-AMAL FINANCIAL INV. CO.

No.

الرقم ... أ.ص/2014/١٦٨

Date.

التاريخ 2014/07/15

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،

للصحة والبرهان
٧/١٦

الموضوع : الميزانية النصف السنوية

لشركة الأمل للاستثمارات المالية

لعام 2014

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه نرفق بطيه الميزانية النصف سنوية كما في 2014/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

شركة الأمل للاستثمارات المالية

المدير العام

جواد الخازوف

بورصة عمان
الادارة الادارية والمالية
التدريسيون

١٦ - ٢٠١٤

٢٩٦٥

رقم التسلسل: ٢٩٦٥

رقم الملف: ٢٩٦٥

الرجوع المختص: السيد مدير الادارة

نسخة إلى:-

- بورصة عمان.
- مركز إيداع الأوراق المالية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

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
١٦ - ٦	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 المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد 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 منققي الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل 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 نبدي رأي حولها.

النتيجة

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

غوشة وشركاه
وليد محمد طه
إجازة مزاوله رقم (٧٠٣)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٤ تموز ٢٠١٤



شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

قائمة المركز المالي المرحلية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
الموجودات			
موجودات متداولة			
١.٥٥٩.٧٤٢	١.١٩٠.٣٦٥		
٨.٠٣٤.٧٩٣	٦.٥١٦.٨٢٦	٤	نقد وما في حكمه
٥.٧٣٣.٧٦٣	٨.٢١٥.٥٠٣	٥	مدينون
١.١٥٤.٠٣٧	١.٦٧٢.٦١٦		نعم التمويل بالهامش
٨٣.٥٤٩	١٢٤.٣٨٢		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١٦.٥٦٥.٨٨٤	١٧.٧١٩.٦٩٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١.٢٦٥.٠٦٧	١.٣٧١.١٤٧		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٣٤.٥٦٨	٢٥.٦٧٢	٧	ممتلكات ومعدات
١٥٩.٨٤٠	١٥٩.٨٤٠		موجودات ضريبية مؤجلة
١.٤٥٩.٤٧٥	١.٥٥٦.٦٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨.٠٢٥.٣٥٩	١٩.٢٧٦.٣٥١		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
٢.١٧٦.٦٧٧	٣.٢٣٧.٥٦١	٨	دائنون
٣٩٦.٩٨١	٢٧٧.١٧٠		مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
-	٣٤٥.٤٧٩		بنك دائن
٢.٥٧٣.٦٥٨	٣.٨٦٠.٢١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
حقوق الملكية			
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
١.٢١٤.٣١٣	١.٢١٤.٣١٣		إحتياطي إجباري
(١.٥٤١.١٤٩)	(١.٥٤٤.٨٣٧)		إحتياطي القيمة العادلة
٧٧٨.٥٣٧	٧٤٦.٦٦٥		أرباح مدورة
١٥.٤٥١.٧٠١	١٥.٤١٦.١٤١		مجموع حقوق الملكية
١٨.٠٢٥.٣٥٩	١٩.٢٧٦.٣٥١		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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للفترة المرحلية		من بداية العام حتى		من ١ نيسان ٢٠١٤ إلى ١ نيسان ٢٠١٣		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
٦١٧.٨١٣	٣٨٨.١١٣	٢٤٨.٦٣٥	١٥٦.٦٩٣				الإيرادات :
٧٦.١١٣	٦٢.٦٥٨	٤٦.٣٦٥	٤٧.٤٨٣				صولات الوساطة
٢٦٣.٧٤١	٣٦٥.٨١٦	١٤٢.٤٠٢	١٨٤.٢٢٥				أرباح تمويل بالهامش
							إيرادات فوائد تمويل على الهامش والبنوك
٩٦٠	٧٣٧	٩٦٠	-				أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٣٦.٩١١	(٣٧.٠١٠)	(٤.٧٥٣)	(٦٢.٧٥٠)				(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٧.٨٥٠	٤١.٥٤٩	٢٧.٨٥٠	٤١.٥٤٩				أرباح أسهم موزعة
٨٣	٤.٠٦١	٤٦	٣.٨٧٨				إيرادات أخرى
١.٠٢٣.٤٧١	٨٢٥.٩٢٣	٤٦١.٥٠٥	٣٧١.٠٧٨				إجمالي الإيرادات
(١٢٩.٢٠٣)	(١٣٥.٩١٢)	(٧٥.٧٧١)	(٧٤.٢٦٥)				المصاريف :
(٣٣.٣١٦)	(٣٢.٤٧٤)	(١٤.٦٥٤)	(١٣.٥٠١)				رواتب وأجور وملحقاتها
(١٨.٣٤٩)	(١٥.٣٩٤)	(٩.٩٢٥)	(٩.٣١٠)				مصاريف مركز إيداع الأوراق المالية والبورصة والهيئة
(٩٧.٢٢٥)	(٨٤.٤٧٩)	(٦٤.٧٣٦)	(٣٩.٦٠٢)				مصاريف مالية
(٢٠٠.٠٠٠)	-	(٢٠٠.٠٠٠)	-				مصاريف إدارية وصرفية
(٤٧٨.٠٩٣)	(٢٦٨.٣٥٩)	(٣٦٥.٠٨٦)	(١٣٦.٦٧٨)				مخصص تكفي مديون
٥٤٥.٣٧٨	٥٥٧.٦٦٤	٩٦.٤١٩	٢٣٤.٤٠٠				إجمالي المصاريف
(١١٩.٣٧٤)	(١٣٩.٥٣٦)	(٢١.٦٦٣)	(٦٣.٨٣٧)				الربح قبل الضريبة
٤٣٦.٠٠٤	٤١٨.١٢٨	٧٤.٧٩٦	١٧٠.٥٦٣				ضريبة الدخل
							ربح الفترة
٩.٨٦٩	-	٤.٥٠٨	-				الدخل الشامل الآخر:
٤٣٥.٨٧٣	٤١٨.١٢٨	٧٩.٣٠٤	١٧٠.٥٦٣				أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٦٢.١٥٢	(٣.٦٨٨)	(١٩٠.٤١٣)	(٦٥.٢٦٨)				مجموع الدخل الشامل الآخر المحول إلى الأرباح المدورة
٤٩٨.٠٢٥	٤١٤.٤٤٠	(١١١.١٠٩)	١٠٥.٢٩٥				التغير في احتياطي القيمة العادلة
							إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠.٠٢٩	٠.٠٢٨	٠.٠٠٥	٠.٠١١				ربحية السهم:
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠				ربحية السهم دينار / سهم
							متوسط المرجح لعدد الأسهم - سهم

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	المجموع
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١.٢١٤.٣١٣	(١.٥٤١.١٤٩)	٧٧٨.٥٣٧	١٥.٤٥١.٧٠١
-	-	-	(٤٥٠.٠٠٠)	(٤٥٠.٠٠٠)
-	-	(٣.٦٨٨)	٤١٨.١٢٨	٤١٤.٤٤٠
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١.٢١٤.٣١٣	(١.٥٤٤.٨٣٧)	٧٤٦.٦٦٥	١٥.٤١٦.١٤١

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤

توزيعات أرباح

الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

١٥.٠٠٠.٠٠٠	١.١١٤.٥٩٢	(١.٥٩٤.١٢٧)	٣٣٦.١١٢	١٤.٨٥٦.٥٧٧
-	-	-	١٠٣.٤٤٠	١٠٣.٤٤٠
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١.١١٤.٥٩٢	(١.٥٩٤.١٢٧)	٤٣٩.٥٥٢	١٤.٩٦٠.٠١٧
-	-	-	(٣٠٠.٠٠٠)	(٣٠٠.٠٠٠)
-	-	٦٢.١٥٢	٤٣٥.٨٧٣	٤٩٨.٠٢٥
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١.١١٤.٥٩٢	(١.٥٣١.٩٧٥)	٥٧٥.٤٢٥	١٥.١٥٨.٠٤٢

الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣

الأثر الناتج عن تعديل القوائم المالية

الرصيد المعدل بداية العام

توزيعات أرباح

الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

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 ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	
٥٥٥,٢٤٧	٥٥٧,٦٦٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة قبل الضريبة
١٤,٤٠٥	١٢,٥٨٢	تعديلات على ربح الفترة قبل الضريبة :
(٣٦,٩١١)	٣٧,٠١٠	استهلاكات
		(خسائر) / أرباح غير متحققة من موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
(٩,٨٦٩)	-	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢٠٠,٠٠٠	-	الأخرى
١٨,٣٤٩	١٥,٣٩٤	مخصص تكني مدينون
		مصاريف مالية
١٣٨,٩٧٣	١,٥١٧,٩٦٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(١,١٤٥,٩٠٩)	(٢,٤٨١,٧٤٠)	مدينون
(١٠٦,٨٤٥)	(٤٠,٨٣٣)	ذمم تمويل بالهامش
١٣٩,١٦٤	١,٠٦٠,٨٨٤	المصاريف المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
(٤٨,٠٠٠)	-	دائنون
(٥٤,٣٦٣)	(٢٥٩,٣٤٧)	موجودات ضريبية مؤجلة
(٣٣٥,٧٥٩)	٤١٩,٥٨١	المصاريف المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
(١٨,٣٤٩)	(١٥,٣٩٤)	النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٥٤,١٠٨)	٤٠٤,١٨٧	مصاريف مالية مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٦٢,٥٨٢	(١٠٩,٧٦٨)	الأنشطة الإستثمارية
(١٦٥,٤٥٠)	(٥٥٥,٥٨٩)	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
(٢,٩٥٧)	(٣,٦٨٦)	التغير في موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٩٤,١٧٥	(٦٦٩,٠٤٣)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
-	٣٤٥,٤٧٩	الأنشطة التمويلية
(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	بنك دائن
(٣٠٠,٠٠٠)	(١٠٤,٥٢١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٥٩,٩٣٣)	(٣٦٩,٣٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٧٦٣,١٥٩	١,٥٥٩,٧٤٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٠٣,٢٢٦	١,١٩٠,٣٦٥	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
		النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

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

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(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 أردني مقسم إلى ١٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في ممارسة أعمال وساطة 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 - المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة ولم يحن موعد تطبيقها

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) : تعريف خطط منافع الموظفين ومساهمة الموظفين في تلك الخطط

١ تموز ٢٠١٤

يتوقع مجلس إدارة 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 إعداد 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 ٢٠١٣ .

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الإيرادات

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

المصاريف

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

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 تنفي في قيمتها.

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عندما تكون مقتناة لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- يمكن تصنيف الموجودات المالية، غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل عند التسجيل المبني إذا:
- كان مثل هذا التصنيف يزول أو يقلل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير متسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو إستراتيجية الاستثمار الموثقة لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس:
 - كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية :الاعتراف والقياس يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو) IAS (الدولي المطلوب) بتصنيفه كموجودات مالية معرفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.
- تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.
- يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في بيان الدخل.

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (تتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - متاحة للبيع ويتم إدراجها بالقيمة العادلة. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في (AFS) أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية متاحة للبيع ومسجلة بالقيمة العادلة، وذلك لاعتماد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال إستبعاد الإستثمار أو وجود إنخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل.

يتم الإعراف بأي إيرادات توزيعات أرباح الإستثمارات - المتاحة للبيع عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الإستثمارات.

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.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز 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 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 الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تضرر 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 الإعراف 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 الإعراف بها مباشرة في بيان حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف 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 احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت . إن نسبة الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:-

معدل الاستهلاك السنوي	
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥-٩%	الأجهزة والمعدات
٢٠%	الديكورات،
٢٥%	برامج الكمبيوتر
١٥%	السيارات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

النعم الدائنة والمستحقات

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

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 قائمة المركز المالي المرحلية بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعه من العناصر تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة. وتشتمل على قطاعات الأعمال الرئيسية في ممارسة أعمال الوساطة بالعمولة والتعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص والقيام بإدارة الإستثمار وتقديم الاستشارات المالية، بالإضافة الى تأسيس أو المساهمة في شركات أو مشاريع أو أعمال أخرى وتمارس نشاطها فقط داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، 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 المرحلية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- مخصص للالتزامات محتملة حيث يتم أخذ مخصصات لمواجهة أية التزامات 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 احتساب 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 للفترة.
- تقوم الإدارة بإعتماد تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب 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.

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

التفاصيل

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

ضريبة الدخل و الضرائب 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 الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل. وتطبقاً 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 المتوقعة 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 الالتزام بالبيانات المالية وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام 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 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 ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٤ - المدينون

٢٠١٣	٢٠١٤
٨.٢٥٧.٣٦٧	٦.٩٤١.٠١٤
٤٤٣.٤٢٦	٢٤١.٨١٢
(٦٦٦.٠٠٠)	(٦٦٦.٠٠٠)
٨.٠٣٤.٧٩٣	٦.٥١٦.٨٢٦

ذمم تجارية وعملاء وساطة
ذمم جهات ذات علاقة (إيضاح - ٦ / ب)
ينزل مخصص تنفي مدينون *

٢٠١٣	٢٠١٤
٤٣١.٠٠٠	٦٦٦.٠٠٠
٢٣٥.٠٠٠	-
٦٦٦.٠٠٠	٦٦٦.٠٠٠

* الرصيد في ١ كانون الثاني
المخصص للفترة / السنة
الرصيد في نهاية المدة

٥ - ذمم التمويل بالهامش

٢٠١٣	٢٠١٤
٥.٧٣٢.٣١٥	٧.٧٢٧.٠٥١
١.٤٤٨	٤٨٨.٤٥٢
٥.٧٣٣.٧٦٣	٨.٢١٥.٥٠٣

ذمم التمويل بالهامش
ذمم جهات 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 عثمان محمد بدير
نائب رئيس مجلس الإدارة	السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
عضو مجلس الإدارة	شركة الصامد للصناعات المتعددة
عضو مجلس الإدارة	السيد جواد عدنان الخاروف
عضو مجلس الإدارة (سابق)	السيد عمر اكرم عمران البيطار

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

ب) يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يلي (إيضاح - ٤) :

٢٠١٣	٢٠١٤
٢٤٠.٩٣٣	-
٢٠٢.٤٩٣	٢٤١.٨١٢
٤٤٣.٤٢٦	٢٤١.٨١٢

السيد جواد عدنان الخاروف
شركة الصامد للصناعات المتعددة

ج) يتكون المطلوب من جهات ذات علاقة للتمويل بالهامش كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يلي

(إيضاح - ٥) :

٢٠١٣	٢٠١٤
١.٤٤٨	٢٩٩.٥٨٤
-	٩٧.٠٦٢
-	٩١.٨٠٦
١.٤٤٨	٤٨٨.٤٥٢

السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
السيد جواد عدنان الخاروف
السيد عثمان محمد بدير

د) يتكون المطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مما يلي (إيضاح - ٨) :

٢٠١٣	٢٠١٤
١٣٩	١٣٩
١١٢.١٠٢	٢.١٥٥
-	١.٦٦٣
١١٢.٢٤١	٣.٩٥٧

السيد رائد عبد الرحمن الكالوتي
السيد عمر أكرم عمران البيطار
السيد جواد عدنان الخاروف

شركة الأمل للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤
(بالدينار الأردني)

٧- الممتلكات والمعدات

كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	
٢٦٤.٤٣٩	٢٥٩.٠٣٧	التكلفة :
٣.٦٨٦	٥.٤٠٢	الرصيد في أول المدة
-	-	الإضافات
-	-	الإستبعادات
٢٦٨.١٢٥	٢٦٤.٤٣٩	الرصيد في نهاية المدة
٢٢٩.٨٧١	٢٠١.٥٠٦	مجمع الاستهلاك :
١٢.٥٨٢	٢٨.٣٦٥	الرصيد في أول المدة
-	-	إستهلاكات
-	-	الإستبعادات
٢٤٢.٤٥٣	٢٢٩.٨٧١	الرصيد في نهاية المدة
٢٥.٦٧٢	٣٤.٥٦٨	صافي القيمة الدفترية

٨- الذمم الدائنة

٢٠١٤	٢٠١٣
٣.٢٣٣.٦٠٤	٢.٠٦٤.٤٣٦
٣.٩٥٧	١١٢.٢٤١
٣.٢٣٧.٥٦١	٢.١٧٦.٦٧٧

نعم دائنة
نعم الى جهات ذات علاقة (إيضاح - ٦ / د)

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

٩- ضريبة الدخل

انتهت الشركة علاقتها الضريبية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية عام ٢٠١٢، أما بالنسبة لعام ٢٠١٣ فقد قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم تقم الدائرة بمراجعة السجلات المحاسبية للشركة حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية.

* ان تفاصيل ضريبة الدخل كما في ٣٠ حزيران كما يلي :

٢٠١٣	٢٠١٤
١١٩.٣٧٤	١٣٥.٢٤٣
-	٤.٢٩٣
١١٩.٣٧٤	١٣٩.٥٣٦

ضريبة دخل الفترة
ضريبة دخل مدفوعة عن سنوات سابقة

١٠- الأدوات المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٣.

إن هيكل رأس مال الشركة يضم حقوق الملكية في الشركة والتي تتكون من رأس المال، واحتياطي اجباري واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المدورة كما هي مدرجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

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 رأس مال الشركة لا يضم ديون من خلال الاقتراض ، لم تقم الشركة بتحديد حد أقصى لمعدل المديونية.

شركة الأمل للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

(بالدينار الأردني)

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:-

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنتج المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة بشكل رئيسي عن إقتراضات الأموال بمعدلات فائدة متغيرة (عائمة) وعن ودائع قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة. قد تتعرض الشركة الى مخاطر معدلات الفائدة نظرا لوجود ودائع وتسهيلات بنكية للشركة حتى تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن إستثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ الشركة بإستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

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 رقم (٦). 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 تمثل تعرضات الشركة الأعلى لمخاطر الإئتمان للذمم المدينة التجارية والأخرى والذقد ومرافقات النقد.

إدارة مخاطر السيولة

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

١١- المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ تموز ٢٠١٤ وتمت الموافقة على نشرها وتتطلب هذه القوائم المالية موافقة الهيئة العامة للمساهمين.