

شركة مساهمة محدودة

إشارتنا: ٦٨ / حـ / ٥ - جـ

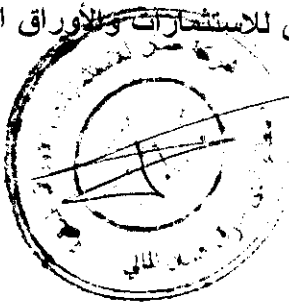
التاريخ: ٢٠٠٥/٥/٢٠

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: / المركز المالي للشركة كما في ٢٠٠٥/٦/٣٠

شاكرين لكم حسن تعاونكم معنا

شركة عمان للاستشارات والأوراق المالية



شرک

1914

2

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية

البيانات المالية المرحلية نصف السنوية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير المراجعة
- ٣ - الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
- ٤ - بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
- ٥ - بيان التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
- ٦ - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
- ٧ - ٩ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

المحلين العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

إلى رئيس وأعضاء هيئة المديرين
شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية (شركة ذات مسؤولية محدودة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. ان هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير مراجعة حولها اعتماداً على المراجعة التي نقوم بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم (٢٤٠٠) والذي ينطبق على عمليات المراجعة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وانجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية المختصرة خالية من الخطأ الجوهرى. تقتصر مراجعتنا بشكل أساسي على القيام بإجراءات تحليلية للمعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين عن المعلومات المالية في الشركة ولذلك فهي تعطي تأكيداً أقل من التدقيق. لم نقوم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فاننا لا نبدي رأياً حولها.

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لأسس إعداد البيانات المالية الواردة في إيضاح (٢).

المحلين العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٧ تموز ٢٠٠٥

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

الموجودات	٣٠ حزيران ٢٠٠٥	٣١ كانون الأول ٢٠٠٤
موجودات متداولة		
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١,٧٤٠,٦٣٦	١,٠٣٣,٢٩٢
أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل	١,٠٤٣,٨١٥	١,١٣١,٣٦٣
ذمم مدينة، بالصافي	٢٦,٨٨٢	١,٥٥٧
أرصدة مدينة أخرى	٣٨,٣٢٦	٤١,٧٣٧
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٨٤٩,٦٥٩	٢,٢٠٧,٩٤٩
موجودات ثابتة، بالصافي	١٢,٤٩٢	١٤,٧٨٧
مجموع الموجودات	٢,٨٦٢,١٥١	٢,٢٢٢,٧٣٦
المطلوبات وحقوق الشركاء		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة	٥٤٣,٧٨٧	١٥٢,٠٣١
أرصدة دائنة أخرى	٨٧,٦٣٠	٧٩,٤٩١
مجموع المطلوبات المتداولة	٦٣١,٤١٧	٢٣١,٥٢٢
حقوق الشركاء		
رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي إجباري	١٦٦,٠٥٨	١٦٦,٠٥٨
احتياطي اختياري	١٢٣,٦٩١	١٢٣,٦٩١
احتياطي عام	١١٥,٦٦٣	١١٥,٦٦٣
أرباح مقترح توزيعها على الشركاء	٨٢٥,٣٢٢	٤٣٥,٨٠٢
أرباح مرحلة	—	١٥٠,٠٠٠
مجموع حقوق الشركاء	٢,٢٣٠,٧٣٤	١,٩٩١,٢١٤
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٢,٨٦٢,١٥١	٢,٢٢٢,٧٣٦

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية
بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٤	٣٠ حزيران ٢٠٠٥	
١٠٣,٩٧٤	٣٣١,٥٨٨	عمولات وساطة
٢٧,٨٩٦	٣٦,٥٧٩	أرباح أسهم مقبوضة
٦٠,٨٧٣	١٦٩,٠٣٧	أرباح أوراق مالية
—	٧٢٤	إيرادات أخرى
١٩٢,٧٤٣	٥٣٧,٩٢٨	إجمالي الإيرادات
(٤٧,٥١٦)	(٦٩,٩٢٠)	مصاريف إدارية وعمومية
١٤٥,٢٢٧	٤٦٨,٠٠٨	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(١٥,٨٣٣)	(٧٨,٤٨٨)	مخصص ضريبة الدخل
١٢٩,٣٩٤	٣٨٩,٥٢٠	صافي ربح الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية
بيان التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥
(بالمليار الأردني)

المجموع	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح مقترح توزيعها على الشركاء	احتياطيات			رأس المال المدفوع	
			عامة *	اختياري	إجباري		
١,٦٩٩,١٦٣	٢٢٢,٤٩٧	١٢٠,٠٠٠	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١١٧,٣١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٣/١٢/٣١
١٢٩,٣٩٤	١٢٩,٣٩٤	—	—	—	—	—	صافي ربح الفترة
(١٢٠,٠٠٠)	—	(١٢٠,٠٠٠)	—	—	—	—	توزيعات أرباح
١,٧٠٨,٥٥٧	٣٥١,٨٩١	—	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١١٧,٣١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٤/٦/٣٠
١,٩٩١,٢١٤	٤٣٥,٨٠٢	١٥٠,٠٠٠	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١٦٦,٠٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٤/١٢/٣١
٣٨٩,٥٢٠	٣٨٩,٥٢٠	—	—	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١
(١٥٠,٠٠٠)	—	(١٥٠,٠٠٠)	—	—	—	—	صافي ربح الفترة
٢,٢٣٠,٧٣٤	٨٢٥,٣٢٢	—	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١٦٦,٠٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
							الرصيد كما في ٢٠٠٥/٦/٣٠

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٤	٣٠ حزيران ٢٠٠٥	
١٢٩,٣٩٤	٣٨٩,٥٢٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	صافي ربح الفترة
		إستهلاكات
٨,٠٠٩	٨٧,٥٤٨	(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
(٦,٢٦٤)	(٢٥,٣٢٥)	أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٣,١٩١)	٣,٤١١	ذمم مدينة
		أرصدة مدينة أخرى
١٤٦,٩٧٧	٣٩١,٧٥٦	الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
(٧٠,٩٠٠)	٨,١٣٩	ذمم دائنة
٢٠٧,٠٢٥	٨٥٨,٠٤٩	أرصدة دائنة أخرى
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٢٢	(٧٠٥)	موجودات ثابتة
(١٢٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		توزيعات أرباح
٨٧,٠٤٧	٧٠٧,٣٤٤	التغير في النقد
٩٤١,٦٩١	١,٠٣٣,٢٩٢	النقد في بداية الفترة
١,٠٢٨,٧٣٨	١,٧٤٠,٦٣٦	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة التفرقي

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية
٣٠ حزيران ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٥٦) بتاريخ ١٩٨٢/١/٢٧، ومن أهم غايات الشركة :

العمل كوسيط في سوق عمان المالي وفقاً لقانون السوق ونظامه وتعليماته كما يلي:

- وسيط يتعامل بالأوراق المالية بيعاً وشراءً لصالح المحفظة.
- تغطية إصدارات الأوراق المالية التي تطرح للاكتتاب العام.
- العمل كبائع لإصدارات الأوراق المالية الجديدة.
- العمل كمستشار مالي للاستثمار في الأوراق المالية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عنه ووفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال عدم إمكانية تحصيلها خصصاً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الديون السابق شطبها إلى الإيرادات.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

الاستثمارات
تصنف الاستثمارات التي يتم امتلاكها بهدف تحقيق أرباح نتيجة التغير في أسعارها على المدى القصير كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة، ويتم تبويب هذه الاستثمارات كموجودات متداولة.
يتم تسجيل الأوراق المالية للمتاجرة عند الشراء بالكلفة ويعاد تقييمها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل.

الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بسعر الكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة إن وجد، ويتم استبعاد كلفة الموجودات والاستهلاك المتراكم حين بيع الموجودات الثابتة أو التخلص منها ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر في بيان الدخل.

تمثل كلفة الموجودات الثابتة سعر الشراء بما في ذلك أية مصاريف متعلقة بتجهيز الموجودات لتصبح جاهزة للاستخدام. أما المصاريف التي تنشأ بعد استخدام الموجودات مثل التصليحات والصيانة والتي تتفق على الموجودات من أجل إعادتها إلى الوضع الذي كانت عليه أو للحفاظ على المنافع الاقتصادية المقدرة أصلاً للأصل فيتم إثباتها في بيان الدخل خلال الفترة التي حدثت بها، ويتم رسالة المصاريف التي تؤدي إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات الثابتة عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منها أصلاً ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تستهلك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب المئوية التالية :

٩ - ٢٥%

١٥ - ٢٠%

١٥ - ٢٠%

أثاث وديكورات

أجهزة مكتبية

أجهزة كمبيوتر

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الموجودات الثابتة.

المخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات قانونية أو التزامات متوقعة نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الإلتزامات.

يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات

يتم تسجيل عمليات بيع وشراء الأوراق المالية في تاريخ تنفيذ عمليات البيع والشراء.
يتم تسجيل إيرادات العمولات وفقاً لمبدأ الاستحقاق، أما أرباح الأسهم فيتم تسجيلها عند قبضها.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث يتطلب هذا المعيار تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيسة المحاسبية والضريبية للموجودات والطلبات، ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بالمخصصات. هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية حيث أن قيمتها غير مادية.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٢.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ ولم يتم مناقشته بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠٠٥ وفقا لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٤ . الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية باستثناء الأوراق المالية للمتاجرة تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ البيانات المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في الميزانية العامة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء الودائع لدى البنوك، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على البيانات المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن أثر مخاطر تقلبات أسعار العملات غير جوهري على البيانات المالية.