

F.S - BROKER 21 - 9-3-2006

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
وتقرير مدققي الحسابات

١

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

صفحة	
٢	- تقرير مدققي الحسابات
٣	- الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
٤	- بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
٥	- بيان التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
٦	- بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥
٧ - ١١	- إيضاحات حول البيانات المالية

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرائنت ثورنتون

تقرير مدققي الحسابات

السادة الشركاء
شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد دققنا الميزانية العامة المرفقة لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية محدودة المسؤولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن إعداد البيانات المالية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي فيها استناداً لأعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد تم تدقيقنا لهذه البيانات وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب بأن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا لأعمال التدقيق التي قمنا بها هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن البيانات المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. وقد اشتملت أعمال التدقيق التي قمنا بها فحص عينات من المستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة في البيانات المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة وللتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة في إعداد هذه البيانات وتقييماً عاماً لطريقة عرضها، وفي اعتقادنا أن أعمال التدقيق التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا على هذه البيانات.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ٨ كانون الثاني ٢٠٠٦

المهنيون العرب
مستشارون ومحاسبون قانونيون

ص ب ٩٢١٨٧٩ - عمان ١١١٩٢
المملكة الأردنية الهاشمية

تلفون : ٥١٥١١٢٥ (٦ ٩٦٢)
فاكس : ٥١٥١١٢٤ (٦ ٩٦٢)

E-mail: arabprof@nets.jo

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١,٠٣٣,٢٩٢	١,٦٢٤,٢٢٣		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١,١٣١,٣٦٣	١,٠٣٨,١٧٥	٣	أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة
١,٥٥٧	٢٣,٤٧٥	٤	ذمم مدينة، بالصافي
٤١,٧٣٧	٤٤,٤٥٥	٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٧,٩٤٩	٢,٧٣٠,٣٢٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٧٨٧	١٨,٤٠١	٦	موجودات ثابتة، بالصافي
٢,٢٢٢,٧٣٦	٢,٧٤٨,٧٢٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			مطلوبات متداولة
١٥٢,٠٣١	٢٦٣,٢٥٩		ذمم دائنة
٧٩,٤٩١	١٧٧,٣٩٥	٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٣١,٥٢٢	٤٤٠,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الشركاء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٦٦,٠٥٨	٢٢٨,٤٧٤		احتياطي إجباري
١٢٣,٦٩١	١٢٣,٦٩١		احتياطي اختياري
١١٥,٦٦٣	١١٥,٦٦٣		احتياطي عام
١٥٠,٠٠٠	—		أرباح مقترح توزيعها على الشركاء
٤٣٥,٨٠٢	٨٤٠,٢٤٧		أرباح مرحلة
١,٩٩١,٢١٤	٢,٣٠٨,٠٧٥		مجموع حقوق الشركاء
٢,٢٢٢,٧٣٦	٢,٧٤٨,٧٢٩		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح
٢٩٨,٥٠٤	٦٠٧,٠٢٤	عمولات وساطة
٢٩,٦٩٦	٣٦,٥٨٠	أرباح أسهم مقبوضة
٢٤٧,٥٤٩	١١١,٧٩٦	أرباح أوراق مالية للمتاجرة
(٨٨,٢٨٦)	(١٣١,٢٣٣)	٨ مصاريف إدارية وعمومية
٤٨٧,٤٦٣	٦٢٤,١٦٧	ربح السنة قبل الضريبة والمخصصات
(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	مكافأة أعضاء هيئة المديرين
(٤٦,٥٧٧)	(١٢٨,٢٢١)	مخصص ضريبة الدخل
(٣,٨٣٥)	(٤,٠٨٥)	مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٤١٢,٠٥١	٤٦٦,٨٦١	ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة (خسائر)	أرباح مقترح توزيعها على الشركاء	احتياطيات			رأس المال المدفوع
			عسام	اختياري	إجباري	
١,٦٩٩,١٦٣	٢٢٢,٤٩٧	١٢٠,٠٠٠	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١١٧,٣١٢	١,٠٠٠,٠٠٠
٤١٢,٠٥١	٤١٢,٠٥١	-	-	-	-	-
(١٢٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	(٤٨,٧٤٦)	-	-	-	٤٨,٧٤٦	-
١,٩٩١,٢١٤	٤٣٥,٨٠٢	١٥٠,٠٠٠	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	١٦٦,٠٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٦,٨٦١	٤٦٦,٨٦١	-	-	-	-	-
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	(٦٢,٤١٦)	-	-	-	٦٢,٤١٦	-
٢,٣٠٨,٠٧٥	٨٤٠,٢٤٧	-	١١٥,٦٦٣	١٢٣,٦٩١	٢٢٨,٤٧٤	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٢٠٠٣/١٢/٣١
ربح السنة
أرباح موزعة
أرباح مقترح توزيعها على الشركاء
احتياطيات

٢٠٠٤/١٢/٣١

ربح السنة
أرباح موزعة
أرباح مقترح توزيعها على الشركاء
احتياطيات
الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤١٢,٠٥١	٤٦٦,٨٦١	ربح السنة
٥,٩١٧	٧,٠٧١	إستهلاكات
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(٢٢٢,٢٥٢)	٩٣,١٨٨	أوراق مالية للمتاجرة
١٩,٥٣٨	(٢١,٩١٨)	ذمم مدينة
(١٤,١٢٢)	(٢,٧١٨)	أرصدة مدينة أخرى
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
٢٣,٢٠٨	١١١,٢٢٨	ذمم دائنة
(١٢,٢٦٤)	٩٧,٩٠٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢١٢,٠٧٦</u>	<u>٧٥١,٦١٦</u>	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤٧٥)	(١٠,٦٨٥)	موجودات ثابتة
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٢٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٩١,٦٠١	٥٩٠,٩٣١	التغير في النقد
٩٤١,٦٩١	١,٠٣٣,٢٩٢	النقد في بداية السنة
<u>١,٠٣٣,٢٩٢</u>	<u>١,٦٢٤,٢٢٣</u>	النقد في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية"

شركة عمان للاستثمارات والأوراق المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
٣١ كانون الأول 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.

تم إقرار البيانات المالية المرفقة من قبل هيئة مديري الشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ كانون الثاني ٢٠٠٦، وتتطلب هذه البيانات المالية موافقة الهيئة العامة للشركاء.

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 للتحويل 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 خصماً 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 رسملة 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 والنسب المئوية التالية :

أثاث وديكورات	٩ - ٢٥%
أجهزة مكتبية	١٥ - ٢٠%
أجهزة كمبيوتر	١٥ - ٢٠%

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 القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات، ونتيجة لذلك قد يترتب للشركة موجودات ضريبة مؤجلة ناتجة عن الفروقات الزمنية المؤقتة المتعلقة بالمخصصات. هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن البيانات المالية حيث أن قيمتها غير مادية.

٣ . أوراق مالية للمتاجرة بالقيمة العادلة

٢٠٠٤	٢٠٠٥
٨٧٩,٦٠٠	٨٩٨,٢٠٩
٢٥١,٧٦٣	١٣٩,٩٦٦
<u>١,١٣١,٣٦٣</u>	<u>١,٠٣٨,١٧٥</u>

أوراق مالية للمتاجرة بالكلفة
صافي أرباح تقييم غير محققة

٤ . ذمم مدينة، بالصافي

٢٠٠٤	٢٠٠٥
٣,٧٩٦	٢٥,٥٨٣
(٢,٢٣٩)	(٢,١٠٨)
<u>١,٥٥٧</u>	<u>٢٣,٤٧٥</u>

ذمم مدينة
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥
٣٥,٤٢٦	٣٨,٠٠٠
١٩٥	١٩٥
١٣١	—
٥,٩٨٥	٦,٢٦٠
<u>٤١,٧٣٧</u>	<u>٤٤,٤٥٥</u>

صندوق ضمان الوطاء
تأمينات مستردة
ذمم وطاء
مصاريف مدفوعة مقدما

٦ . موجودات ثابتة

التكلفة		
٢٠٠٥/١٢/٣١	إضافات	٢٠٠٤/١٢/٣١
٣٠,٢٢٠	٢٠٥	٣٠,١١٥
١٢,٠٨٣	١,٠٣٠	١١,٠٥٣
٢٩,٦٨٦	٩,٤٥٠	٢٠,٢٣٦
<u>٧١,٩٨٩</u>	<u>١٠,٦٨٥</u>	<u>٦١,٣٠٤</u>

أثاث وديكورات
أجهزة مكتبية
أجهزة كمبيوتر

الاستهلاك المتراكم		
٢٠٠٥/١٢/٣١	إضافات	٢٠٠٤/١٢/٣١
٢٤,٤٨١	٣,٧٨١	٢٠,٧٠٠
١٠,٧٧٠	٢٥٧	١٠,٥١٣
١٨,٣٣٧	٣,٠٣٣	١٥,٣٠٤
<u>٥٣,٥٨٨</u>	<u>٧,٠٧١</u>	<u>٤٦,٥١٧</u>
<u>١٨,٤٠١</u>		<u>١٤,٧٨٧</u>

صافي القيمة الدفترية

٧ . أرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١٥٧	٢,١٩٨	مصاريف مستحقة
—	١٣,٥٢٦	حساب التسوية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء هيئة المديرين
١٤٥	—	صندوق المخالفات والخصميات
٥٠,٣٥٤	١٣٢,٥٨٦	مخصص ضريبة الدخل
٣,٨٣٥	٤,٠٨٥	مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٧٩,٤٩١	١٧٧,٣٩٥	

٨ . مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٣٦,٨٢٠	٦٩,٧٥٣	رواتب وأجور ومكافآت
٤,٠٥٠	٤,٠٣٨	ضمان اجتماعي
٩,٩٤٠	٩,٩٥١	إيجارات
٦,١٥٨	٥,٨٧٩	علاج طبي
٤,١١٠	٤,١٦٤	أتعاب مهنية
٥,٩١٧	٧,٠٧١	إستهلاكات
٢,٦٩١	٤,٣٢٧	رسوم ورخص واشتراكات
٢,٤٧٥	٣,٠٠٢	صيانة
٢,٥٠٥	٢,٥٩٧	بريد وبرق وهاتف
١,٥٤٧	١,٥٩٨	ضيافة ونظافة
٢,٠٤١	٢,١١٩	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٢٥	٨,٦٠٣	مصاريف بنكية
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	تنقلات هيئة مديرين
١,٢٠٧	٢,١٣١	متفرقة
٨٨,٢٨٦	١٣١,٢٣٣	

٩ . تعاملات مع جهات ذات علاقة

بلغ حجم التعامل مع شركة الأمين للاستثمار المساهمة العامة (الشركة الأم) خلال عام ٢٠٠٥ والمتمثل بشراء وبيع الأسهم لصالح تلك الشركة ٢٩,٣٩٥,٣١٥ دينار، وبلغت العمولات المقبوضة من تلك الشركة ٩٨,٨٩٩ دينار.

١٠. التزامات محتملة

يوجد على الشركة بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني.

١١. الوضع الضريبي

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

١٢. الأدوات المالية

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية باستثناء الأوراق المالية للمتاجرة تقارب قيمتها الدفترية نظراً 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.