



شركة السهم الدولي للإستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية المرحلية وتقرير المراجعة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

صفحة

فهرس

١	تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية
٢	الميزانية العمومية
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى السادة الشركاء المحترمين  
شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية المرفقة لشركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ والبيانات المرحلية للدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والذي يعتبر جزءا لا يتجزء من معايير التقارير المالية الدولية، وتقتصر مسؤولياتنا في التوصل الى نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا باجراء المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تشمل عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على اجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق اعمال المراجعة أقل الى حد كبير من نطاق اعمال 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 فاننا لا نبدي رأي حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم يصل الى 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 الخطيب  
اجازة مزاوله رقم (٤٩٦)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٥ تموز ٢٠٠٨

شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الميزانية العمومية (غير مدققة)

كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧  
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٨٦٨,٧٩٩	١,٥٦١,٢٣٢	٣	نقد وما في حكمه
١,٧٦٠,٤٠٠	١,٧١٣,٥٣٤		محفظة استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
١,٥٥٧,١٢١	١,٨٩١,٧٩٥	٤	مدينون
١٧٢,٥٨٨	٩٩,٥١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٤,٣٥٨,٩٠٨	٥,٢٦٦,٠٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٥	رخصة الوساطة المالية
٥٧,٢٤٦	٤٤,٧٥٥		ممتلكات ومعدات
٢٥٧,٢٤٦	٢٤٤,٧٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٦١٦,١٥٤	٥,٥١٠,٨٣٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			مطلوبات متداولة
١,٤١٦,٨٣٩	١,٨٩٠,١٧٦		دائنون
٧١,٠٣٨	١٠٣,٩٧٨	٦	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٤٨٧,٨٧٧	١,٩٩٤,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الشركاء
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٣,٦٥٤	٤٣,٦٥٤	١	احتياطي اجباري
(٤١٥,٣٧٧)	(٢٦,٩٧٨)		خسائر متراكمة
٣,١٢٨,٢٧٧	٣,٥١٦,٦٧٦		مجموع حقوق الشركاء
٤,٦١٦,١٥٤	٥,٥١٠,٨٣٠		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة السهم الدولي للإستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		الإيرادات:
٢٧٤,٥٣١	٤٠٣,٤٧٥	إيرادات عمولات الوساطة
٢٦,٠٠٣	٣٩٩,٩٦٨	ارباح متحققة من استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
٣٠,٣١٩	٢٩,٨١١	إيرادات فوائد بنكية
(٢٠,٨٥٩)	(١٤٠,٩٩٧)	خسائر غير متحققة من استثمارات في اوراق مالية للمتاجرة
٣١,٨٩٨	(٦٤,٠٩٩)	(مصاريف) / إيرادات أخرى
٣٤١,٨٩٢	٦٢٨,١٥٨	مجموع إيرادات الفترة
		المصاريف:
(١٩٣,١٣٤)	(١٥٤,٨٢٨)	مصاريف ادارية وعمومية
(١٩٣,١٣٤)	(١٥٤,٨٢٨)	اجمالي مصاريف الفترة
١٤٨,٧٥٨	٤٧٣,٣٣٠	صافي الربح التشغيلي للفترة
(٣٣٢)	(١,٠٢٤)	مصاريف مالية
١٤٨,٤٢٦	٤٧٢,٣٠٦	صافي ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات
-	(٨٠,٠٠٠)	ضريبة الدخل
(١,٤٨٤)	(٣,٩٠٧)	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
١٤٦,٩٢٤	٣٨٨,٣٩٩	صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء (غير مدققة)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

دفعات على حساب					
المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي اجباري	زيادة رأس المال	رأس المال	
٣,١٢٨,٢٧٧	(٤١٥,٣٧٧)	٤٣,٦٥٤	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٨
٣٨٨,٣٩٩	٣٨٨,٣٩٩	-	-	-	صافي ربح الفترة
٣,٥١٦,٦٧٦	(٢٦,٩٧٨)	٤٣,٦٥٤	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨
٢,٧٥٥,٠٦٩	(٧٤٤,٩٣١)	٤٣,٦٥٤	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠٠٧
-	-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٤٦,٩٤٢	١٤٦,٩٤٢	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٩٠٢,٠١١	(٥٩٧,٩٨٩)	٤٣,٦٥٤	-	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة السهم الدولي للإستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨

(بالدينار الأردني)

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٤٨,٤٢٦	٤٧٢,٣٠٦	صافي ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات
		تعديلات على صافي خسارة الفترة:
١٤,٣١٢	١٤,٣٣٦	الإستهلاكات
٢٠,٨٥٩	١٤٠,٩٩٧	خسائر غير متحققة من إستثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
٣٣٢	١,٠٢٤	مصاريف مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٤٤٠,٨٤٦)	(٣٣٤,٦٧٤)	مدينون
٨,٩١٥	٧٣,٠٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
(٦٢٢,٧٧٦)	٤٧٣,٣٣٧	ذمم دائنة
٢,٢٤٩	(٥٠,٩٦٧)	مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى
(٨٦٨,٥٢٩)	٧٨٩,٤٣٣	النقد المتوفر من // (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٣٢)	(١,٠٢٤)	مصاريف مالية مدفوعة
(٨٦٨,٨٦١)	٧٨٨,٤٠٩	صافي النقد المتوفر من // (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>الانشطة الاستثمارية</b>
-	(٩٤,١٣١)	شراء استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة
-	(١,٨٥٤)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٩٥,٩٧٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٤٥,٧٥٥	-	بنوك دائنة
١٤٥,٧٥٥	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٧٢٣,١٠٦)	٦٩٢,٤٣٣	التغير في النقد وما في حكمه
١,٩٤٩,٨٧٣	٨٦٨,٧٩٩	النقد وما في حكمه في ١ كانون الثاني
١,٢٢٦,٧٦٧	١,٥٦١,٢٣٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

١- التكوين والنشاط

إن شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية هي شركة أردنية ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") مسجلة بتاريخ ١٢ تشرين الأول ٢٠٠٥ لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة تحت رقم (١٠٩١٥). وان رأسمال الشركة يبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار مقسم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ حصة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في ممارسة أعمال وسيط بالعمولة والتعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص والقيام بإدارة الاستثمار وتقديم الاستشارات المالية بالإضافة الى تأسيس أو المساهمة في شركات أو مشاريع أو أعمال اخرى. وقد بدأت الشركة أعمالها بتاريخ ١ آذار ٢٠٠٦.

إن مركز عمل الشركة الرئيسي في مدينة عمان ، كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ يعمل لدى الشركة (١٠) موظفين .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية طبقاً للسياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية السنوية ، وفيما يلي ملخص لهذه السياسات :

الإيرادات

تتحقق الإيرادات من عمولات الوساطة عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة البيع و/ أو شراء الأوراق المالية للعميل.

المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي تتكون بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة على الرواتب والأجور وملحقاتها ومصاريف مركز الإيداع والمصاريف المالية والعمولات المدفوعة من اجل خدمات الشركة.

الاستثمارات في الأوراق المالية

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات ، تقيم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ، وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة الاعمال . تقيم الأوراق المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

شركة السهم الدولي للإستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

رخصة الوساطة المالية

يتم قيد رخصة الوساطة المالية، والتي بموجبها تقوم الشركة بممارسة أعمال الوساطة المالية بالكلفة، وعندما يقل المبلغ الممكن إسترداده من قيمة هذه الرخصة عن صافي قيمتها الدفترية، فإنه يجري تخفيض قيمتها إلى القيمة القابلة للإسترداد وتسجيل قيمة التدني في قائمة الاعمال.

الممتلكات والمعدات

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

الأثاث والمفروشات	٢٥%
الديكورات	٢٥%
أجهزة الكمبيوتر	٢٥%
الأجهزة المكتبية والكهربائية	٢٥%
برامج الكمبيوتر	٢٥%
القارمات	٢٥%

ضريبة الدخل

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الدينار الاردني بأسعار التحويل عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ الميزانية العمومية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في نهاية السنة المالية ، ان المكاسب والخسائر الناتجة من التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الاعمال.

شركة السهم الدولي للاستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

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 الاعمال خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والودائع تحت الطلب التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
-	٧٤	صندوق النثرية
٨٤٣,٧٩٩	١,٣٩٥,١٥٨	نقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية *
٨٦٨,٧٩٩	١,٥٦١,٣٣٢	

\* يمثل هذا الحساب قيمة المساهمة النقدية المدفوعة من قبل الشركة على اعتبار أنها وسيط مالي في بورصة عمان إلى صندوق ضمان التسوية وذلك بناءً على النظام الداخلي للصندوق لسنة ٢٠٠٤ والصادر بالإسناد إلى أحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٠٢ والذي يهدف إلى :-

أ- تغطية العجز النقدي لدى عضو الصندوق المشتري للأوراق المالية .

ب- تغطية العجز في رصيد الأوراق المالية الذي يظهر لدى عضو الصندوق البائع نتيجة تداول الأوراق المالية في السوق.

علماً بأن الصندوق يقوم في نهاية كل ثلاثة اشهر بإعادة احتساب مبلغ المساهمة النقدية لكل وسيط وفقاً للنظام الداخلي للصندوق حيث يتم تسوية الفرق ما بين الصندوق والوسيط وذلك إما بزيادة رصيد الصندوق أو تخفيضه أو إيقاؤه كما هو دون تغيير.

٤- المدينون

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٦٤,٥٥٤	٩٠٤,٢٠٣	ذمم عملاء وساطة
١,١٦٧,٥٦٧	١,٠٦٢,٥٩٢	مبيعات ومشتريات التسوية
(٧٥,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٥٥٧,١٢١	١,٨٩١,٧٩٥	

٥- رخصة الوساطة المالية

يتمثل هذا البند في قيمة رسم الإنتساب المدفوع إلى بورصة عمان ولمرة واحدة من قبل الشركة، والتي بموجبها تقوم الشركة بممارسة أعمال الوساطة المالية.

شركة السهم الدولي للإستثمار والوساطة المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية (يتبع)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٨  
(بالدينار الأردني)

٦- مصاريف مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٢,٥٠٥	١٤,٧١٠	أمانات مختلفة
٥,٢٠٤	٥,٣٦١	مصاريف مستحقة
٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة
٣,٣٢٩	٣,٩٠٧	صندوق دعم التعليم والتدريب المهني
٧١,٠٣٨	١٠٣,٩٧٨	

٧- ضريبة الدخل

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن عامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ إلا أنه لم يتم مراجعة السجلات المحاسبية من قبل دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ القوائم المالية.

٨- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية وذلك لإستحقاقها خلال سنة من تاريخ القوائم المالية.

٩- قضية مرفوعة من الشركة

هناك قضية مرفوعة ضد العميل سلطان البطاينة لم تتخذ المحكمة قرار في هذه القضية حتى تاريخ القوائم المالية.

٨- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم اعداد جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية للشركة بعدل مركزها المالي ونتائج اعمالها، ان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية للسنة كاملة.