

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
الديريسان
٢٢ تموز ٢٠٠٦
الرقم التسلسلي ١١٩٢٦
رقم الملف
المهمة المختصة ١١٢ شريف



**FRIENDS FINANCIAL INVESTMENTS
& BROKERAGE CO.**

TEL : 5639088

FAX.: 5680298

P.O.Box : 8099

AMMAN 11211

JORDAN

التاريخ: 2006/7/23
الرقم: 523/ص/2006

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحیہ طیبہ و بعد:

نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية كما هي في 2006/6/30
يرجى التكرم بالاستلام

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية

المدير المالي
معتز بن الخضراء

~~REDACTED~~
FRIENDS FINANCIAL INSTRUCTIONS
A PROHIBITION

[illegible]

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
وتقرير المراجعة

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون)

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

صفحة

- تقرير المراجعة ٢
- الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ ٣
- بيان الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الشركاء للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ ٥
- بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية ٧ - ٩

المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون
أعضاء في جرائت ثورنتون

تقرير المراجعة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين
شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العامة المرفقة لشركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية محدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ وكلا من بيان الدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن هذه البيانات المالية المرحلية 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 وإنجاز المراجعة للحصول على تأكيد محدود المدى فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية خالية من الخطأ الجوهرية. 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 نقم بتدقيق هذه البيانات المالية ولذلك فإننا لا نبدي رأياً حولها.

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

المهنيون العرب

أمين سمارة

(إجازة رقم ٤٨١)



المهنيون العرب

مستشارون ومحاسبون قانونيون

عمان في ١٦ تموز ٢٠٠٦

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٥	٣٠ حزيران ٢٠٠٦	الموجودات
		موجودات متداولة
١,٤٦٢,٨٣٦	٣٤٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٩٥١,٣١٠	٦٤٧,٣٧٧	محفظه الأوراق المالية للمتاجرة
٣٩٧,٧٣٠	٣,١٨٠,٧٩٩	ذمم مدينة
—	٤٠,١٧٤,٦٠١	ذمم وسطاء
٦٠,٩٨٩	٥٤,٨٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٢,٨٦٥	٤٤,٠٥٧,٩٢١	مجموع الموجودات المتداولة
٤٥٤,٦٤٠	٥٧٢,٩٢٧	موجودات ثابتة، بالصافي
٧٣٩,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	صندوق ضمان الوسطاء
١٨٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	رخصة مزاوله أعمال الوساطة، بالصافي
٤,٢٤٦,٥٠٥	٤٤,٨٣٨,٨٤٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		مطلوبات متداولة
٤٩٩,٨٩٨	٤٠,٦٣٨,٩٧١	بنوك دائنة
٢١٩,٠٠٣	٣٧٦,٩٠١	ذمم دائنة
١٢٧,٣٣٦	٥٩,٩٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٩٢,٣٠٦	٢٢٧,١٥٦	مخصص ضريبة دخل
٩٣٨,٥٤٣	٤١,٣٠٢,٩٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الشركاء
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	احتياطي إجباري
٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	احتياطي اختياري
٢٢٦,٠٥٢	٤٥٣,٩٨٨	أرباح مرحلة
٣,٣٠٧,٩٦٢	٣,٥٣٥,٨٩٨	مجموع حقوق الشركاء
٤,٢٤٦,٥٠٥	٤٤,٨٣٨,٨٤٨	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	
٨٠٥,٠٥٠	عمولات وساطة
٤٥,٩٠٢	أرباح بيع أوراق مالية للمتاجرة
٥,٤٩١	إيرادات أخرى
(٢٨٧,٩٥٣)	خسائر إعادة تقييم محفظة الأوراق المالية للمتاجرة
(٨٥,١٥٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٠,٦٦٨)	فوائد وعمولات بنكية
(٢٩,٧٠١)	استهلاكات وإطفاءات
٤٠٢,٩٦٨	ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات
(١٧٢,٧٣٠)	مخصص ضريبة الدخل
(٢,٣٠٢)	مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٢٢٧,٩٣٦	ربح الفترة

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١
		اختياري	إجباري		
٣,٣٠٧,٩٦٢	٢٢٦,٠٥٢	٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١
٢٢٧,٩٣٦	٢٢٧,٩٣٦	—	—	—	ربح الفترة
٣,٥٣٥,٨٩٨	٤٥٣,٩٨٨	٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٠٦/٦/٣٠

تمت هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

٢٠٠٦	
٢٢٧,٩٣٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٢٩,٧٠١	ربح الفترة
٢٨٧,٩٥٣	إستهلاكات وإطفاءات
	خسائر تقييم أوراق مالية
١٥,٩٨٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(٢,٧٨٣,٠٦٩)	محفظة الأوراق المالية للمتاجرة
(٤٠,١٧٤,٦٠١)	ذمم مدينة
٦,١٨٩	ذمم وسطاء
٦٩١,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
	صندوق ضمان الوسطاء
١٥٧,٨٩٨	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٦٧,٤١٤)	ذمم دائنة
١٣٤,٨٥٠	أرصدة دائنة أخرى
(٤١,٤٧٣,٥٧٧)	مخصص ضريبة دخل
	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٢٧,٩٨٨)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
	موجودات ثابتة
٤٠,١٣٩,٠٧٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
	بنوك دائنة
(١,٤٦٢,٤٩٢)	التغير في النقد
١,٤٦٢,٨٣٦	النقد في بداية الفترة
٣٤٤	النقد في نهاية الفترة

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق*

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦
(بالدينار الأردني)

١ . عام

سجلت شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٠٣٦٨) بتاريخ ٢٠٠٥/٧/٤، ومن أهم غايات الشركة :

- ١- إدارة الاستثمار : القيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعة وشراء وإدارة صناديق الاستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للاتفاقيات الموقعة معهم.
- ٢- أمانة الاستثمار : القيام بمتابعة وتقويم إدارة استثمارات عملاء الشركة وصناديق الاستثمار الخاصة بهم لدى مديري الاستثمار والتأكد من تطابقها مع السياسة الاستثمارية لهؤلاء العملاء.
- ٣- الاستشارات المالية : تقديم النصيح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الاستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
- ٤- الوساطة المالية : القيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
- ٥- إدارة الإصدارات الأولية (مدير إصدار) : القيام نيابة عن الجهات المصدرة بجميع الدراسات والإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية الجديدة بما في ذلك تسجيل هذه الأوراق لدى هيئة الأوراق المالية - والعمل كمدير إصدار لهذه 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 للتسليم 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 لها قيمة وتاريخ استحقاق محدد والتي تتوفر لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. أما الاستثمارات التي يتم امتلاكها بهدف تحقيق أرباح نتيجة التغير في أسعارها على المدى القصير فتصنف كاستثمارات محتفظ بها للمتاجرة في حين أن باقي الاستثمارات تصنف كاستثمارات متوفرة للبيع.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق كموجودات غير متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يقع خلال عام من تاريخ البيانات المالية فيتم تبويبها حينئذ كموجودات متداولة.

يتم تبويب الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات متداولة أما الاستثمارات المتوفرة للبيع فيتم تبويبها كموجودات غير متداولة إلا إذا توفرت النية لدى الإدارة لبيعها خلال عام من تاريخ البيانات المالية فيتم تبويبها حينئذ كموجودات متداولة.

يتم تسجيل الأوراق المالية للمتاجرة والمتوفرة للبيع عند الشراء بالكلفة ويعاد تقييمها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية.

يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بالكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل. في حين يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع في بيان التغيرات في حقوق المساهمين لحين بيع هذه الاستثمارات.

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 المقدره أصلا 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 أصلا ككلفة إضافية على الموجودات الثابتة.

تستهلك الموجودات الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت وبالنسب المئوية التالية :

المباني	٢%	أثاث	١٠%
سيارات	١٥%	برامج كمبيوتر	٢٥%
أجهزة مكتبية	١٥%		

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 عموالات بيع وشراء الأوراق المالية عند تنفيذ عمليات البيع والشراء والإيرادات الأخرى 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 . الوضع الضريبي

تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٠٥، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.

٤ . 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.