



شركة الأصدقاء للاستثمارات والوساطة المالية

FRIENDS FINANCIAL INVESTMENTS
& BROKERAGE CO.

TEL. : 5639088

FAX. : 5680298

P.O.BOX : 8099

AMMAN 11211

JORDAN

التاريخ: 2007/7/29
الرقم: 2118/ص/2007

SEMI ANNUAL - BROKERS - 5-8-2007

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين.

تحية طيبة وبعد،،،،

تجدون طيه نسخة من البيانات المالية المرحلية لشركتنا للفترة 2007/6/30 .

يرجى التكرم بالاستلام وإجراء اتكم لطفا .

واقبلوا فائق الاحترام والتقدير.

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية

المدير المالي

معتر بن خضراء

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
FRIENDS FINANCIAL INVESTMENTS
& BROKERAGE CO.

2

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية
السديسوان
٢٩ تموز ٢٠٠٧
الرقم المتسلسل
رقم الملف
الجهة المختصة

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
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 ٢٠٠٧ ٣
- بيان الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ ٤
- بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ ٥
- بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ ٦
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية نصف السنوية ٧ - ١٠

المهنيون العرب
مستشارون و محاسبون قانونيون
أعضاء في جرانث ثورنتون

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة

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

مقدمة

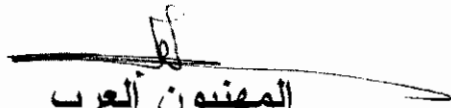
لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية محدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والتي تتكون من الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وكلاً من بيان الدخل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معقدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.


المهنيون العرب
أمين سمارة
(إجازة رقم ٤٨١)

عمان في ٣ تموز ٢٠٠٧

 المهنيون العرب
مستشارون و محاسبون قانونيون

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
الميزانية العامة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٦٤٦,٢٢٩	٣٧٩,٧٨٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢١٢,٠٠٠	—	محفظه الأوراق المالية للمتاجرة
٢٩,٤٠٠	٦٩٣,١٥٧	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢,٣٩٦,٠١٢	١,٥٤١,٧٢٢	ذمم مدينة، بالصافي
٢٢٠,٣٤٧	١٤١,٣٦٧	ذمم وسطاء
١٤,٤٥٤	٨٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥١٨,٤٤٢	٢,٧٥٦,٨٨٠	مجموع الموجودات المتداولة
٨٢٠,٨٩٤	٨٠٩,٨٥٤	موجودات ثابتة، بالصافي
٢٥,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	صندوق ضمان الوسطاء
١٤٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رخصة مزاوله أعمال الوساطة، بالصافي
٤,٥٠٤,٣٣٦	٤,٠٠٤,٧٣٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة
٢٦٥,٦٦١	٤٦٩,٦١٧	ذمم دائنة
—	١٧٤,٠٠٠	أمانات الشركاء
٢٩٤,٠٨٩	١٨٦,٤٧٣	مخصص ضريبة دخل
٦٩,١٦٤	٣,٩١٣	أرصدة دائنة أخرى
٦٢٨,٩١٤	٨٣٤,٠٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
—	٩٥,٩٩٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٦٢٨,٩١٤	٩٣٠,٠٠١	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٠,٢١١	١٣٠,٢١١	احتياطي إجباري
١٣٠,٢١١	١٣٠,٢١١	احتياطي اختياري
٦١٥,٠٠٠	(١٨٥,٦٨٩)	(خسائر) أرباح مرحلة
٣,٨٧٥,٤٢٢	٣,٠٧٤,٧٣٣	مجموع حقوق الملكية
٤,٥٠٤,٣٣٦	٤,٠٠٤,٧٣٤	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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 ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
٨٠٥,٠٥٠	٤٨٨,٨٧١	عمولات وساطة
٤٥,٩٠٢	(١١,٩٨٢)	(خسائر) أرباح بيع أوراق مالية للمتاجرة
(٢٨٧,٩٥٣)	—	خسائر إعادة تقييم محفظة الأوراق المالية للمتاجرة
(٨٥,١٥٣)	(١١٢,٤٧٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٠,٦٦٨)	(٢٨,٠٥٥)	فوائد وعمولات بنكية
(٢٩,٧٠١)	(٣٢,٥٤٩)	استهلاكات وإطفاءات
—	(٤٢٥,٠٠٠)	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٤٩١	٢,١٦٥	إيرادات أخرى
٤٠٢,٩٦٨	(١١٩,٠٢٤)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة والمخصصات
(١٧٢,٧٣٠)	(٧٩,٢٧٨)	مخصص ضريبة الدخل
(٢,٣٠٢)	(٢,٣٨٧)	مخصص صندوق دعم التعليم والتدريب المهني والتقني
٢٢٧,٩٣٦	(٢٠٠,٦٨٩)	(خسارة) ربح الفترة

"تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأصدقاء للرساظة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧
(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطات		رأس المال المدفوع	
		اختياري	إجباري		
٣,٨٧٥,٤٢٢	٦١٥,٠٠٠	١٣٠,٢١١	١٣٠,٢١١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٦/١٢/٣١ الرصيد كما في
(٢٠٠,٦٨٩)	(٢٠٠,٦٨٩)	—	—	—	خسارة الفترة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	—	—	—	توزيعات أرباح
٣,٠٧٤,٧٣٣	(١٨٥,٦٨٩)	١٣٠,٢١١	١٣٠,٢١١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٧/٦/٣٠ الرصيد كما في
٣,٣٠٧,٩٦٢	٢٢٦,٠٥٢	٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٥/١٢/٣١ الرصيد كما في
٢٢٧,٩٣٦	٢٢٧,٩٣٦	—	—	—	ربح الفترة
٣,٥٣٥,٨٩٨	٤٥٣,٩٨٨	٤٠,٩٥٥	٤٠,٩٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠٦/٦/٣٠ الرصيد كما في

تقرأ هذه البيانات المالية مع تقرير المراجعة المرفق "

شركة الأصدقاء للوساطة والاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٠٦	٣٠ حزيران ٢٠٠٧	
٢٢٧,٩٣٦	(٢٠٠,٦٨٩)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
—	٤٢٥,٠٠٠	(خسارة) ربح الفترة
٢٩,٧٠١	٣٢,٥٤٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٨٧,٩٥٣	—	إستهلاكات وإطفاءات
		خسائر تقييم أوراق مالية
١٥,٩٨٠	٢١٢,٠٠٠	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٣٢,٠٨١	(٦٦٣,٧٥٧)	محفظة الأوراق المالية للمتاجرة
(٢,٧٨٣,٠٦٩)	٤٢٩,٢٩٠	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
(٤٠,١٧٤,٦٠١)	٧٨,٩٨٠	ذمم مدينة
(٢٥,٨٩٢)	١٣,٦٠٩	ذمم وسطاء
٦٩١,٠٠٠	(٢٩٣,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
		صندوق ضمان الوسطاء
١٥٧,٨٩٨	٢٠٣,٩٥٦	الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
١٣٤,٨٥٠	(١٠٧,٦١٦)	ذمم دائنة
(٦٧,٤١٤)	(٦٥,٢٥١)	مخصص ضريبة دخل
—	١٧٤,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
—	٩٥,٩٩٨	أمنات مساهمين
(٤١,٤٧٣,٥٧٧)	٣٣٥,٠٦٩	دفعات على زيادة رأس المال
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(١٢٧,٩٨٨)	(١,٥٠٩)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		موجودات ثابتة
٤٠,١٣٩,٠٧٣	—	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
—	(٦٠٠,٠٠٠)	بنوك دائنة
٤٠,١٣٩,٠٧٣	(٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١,٤٦٢,٤٩٢)	(٢٦٦,٤٤٠)	التغير في النقد
١,٤٦٢,٨٣٦	٦٤٦,٢٢٩	النقد في بداية الفترة
٣٤٤	٣٧٩,٧٨٩	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 ٢٠٠٧

(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 بيعاً وشراءً 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 المرحلية

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

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 خصما 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 الإستثمارات 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 الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل. في حين يتم الإعراف 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 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 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 . رأس المال

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٠٠٧/٥/١٢ زيادة رأسمال الشركة من (٣) مليون دينار / حصة ليصبح (٤) مليون دينار / حصة تستوفي الزيادة من الشركاء كل حسب حصته في رأسمال الشركة ولم تستكمل الإجراءات القانونية المتعلقة بالزيادة بعد.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة حتى تاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وفقاً لقانون ضريبة الدخل وتعديلاته اللاحقة.

٥ . 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.