

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٠

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى مجلس إدارة الشركة العربية للاستثمارات المالية عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

أساس النتيجة المتحفظة

كما هو مبين في إيضاح (٥) حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة، لم تقم المجموعة بأخذ مخصص لضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ والبالغ ٣٧٩.٠٠٠ دينار تقريباً.

النتيجة المتحفظة

بناء على مراجعتنا وبإستثناء اثر ما هو وارد في الفقرة السابقة، لم تسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن
مجلس إدارة الشركة العربية
للمستثمارات المالية
والتقارير المالية
مملكة الأردن
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٥ نيسان ٢٠١٠

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٠ (غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	إيضاح	
دينــــــــار (مدققة)	دينــــــــار		<u>الموجودات</u>
١٨٧١٠٠٤٠٠	١٢٤٠٦٦٤٩		نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٦١٣١٦٢١	-		موجودات مالية للمتاجرة
١٤٤٦٠٩١٢	٣٦٥٧١٩١٩		نمم مدينة، صافي
١٣٩١٩٥٤	٣٥٠٧٨٨٥		تسوية التداول
٧٥٩١٢٨	٨٣١٢٢٢		أرصدة مدينة أخرى
٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠		مشروع تحت التنفيذ
٥٠٧١٣	١٣٤٨٧٧		ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٤٤٣٠٤٧٢٨</u>	<u>٥٦٢٥٢٥٥٢</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			- المطلوبات
٣٤٦٤٥٧	١٦٧٩٤٤٠		بنوك دائنة
٣٧٦٢٧١١	٢٠٢٩١٦٦٢		نمم عملاء دائنة
١٤٣٥٠٠٠	-	٥	مخصص ضريبة الدخل
١٩٦٨٢٥٣	٣٤٤٣٢٨٣		أرصدة دائنة أخرى
<u>٧٥١٢٤٢١</u>	<u>٢٥٤١٤٣٨٥</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الأسهم -
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٧٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠		علاوة الاصدار
٢٥٠٦٩٧٣	٢٥٠٦٩٧٣		احتياطي اجباري
١١٧٨٥٣٣٤	٥٨٣١١٩٤		أرباح منورة
<u>٣٦٧٩٢٣٠٧</u>	<u>٣٠٨٣٨١٦٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٤٤٣٠٤٧٢٨</u>	<u>٥٦٢٥٢٥٥٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	إيضاحات
دينار	دينار	
		الإيرادات -
١٣٦٦٤٧٨	١٤٦٣٩٢٩	صافي عمولات وساطة
٦٣٥٨٨٣	٣٨٤٠١٧	إيرادات فوائد
٢٧٠٢١٩	(٦٨٣٨)	٤ (خسائر) أرباح موجودات مالية للمتاجرة
١٨٤	٥٥١٢٨	إيرادات أخرى
<u>٢٢٧٢٧٦٤</u>	<u>١٨٩٦٢٣٦</u>	صافي الإيرادات
		المصاريف -
(٣٢٨٢٧١)	(٢٩٢٧٢٦)	مصاريف إدارية
(١٩٦٣٨)	(٢٥٢٣٣)	فوائد وعمولات بنكية
(٢٦٠١٢)	(٣٢٤١٧)	استهلاكات واطفاءات
(٣٧٣٩٢١)	(٣٥٠٣٧٦)	مجموع المصاريف
<u>١٨٩٨٨٤٣</u>	<u>١٤٥٥١٦٠</u>	الربح والدخل الشامل للفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
<u>٠/١٣٠</u>	<u>٠/١٠٣</u>	٦ الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	علاوة الاصدار	احتياطي إجباري	أرباح مودرة	المجموع	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠					
-٢٠١٠					
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٦,٩٧٣	١١,٧٨٥,٣٣٤	٣٦,٧٩٢,٣٠٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	ارباح موزعة على المساهمين (إيضاح ٨)
-	-	-	١,٤٥٥,٨٦٠	١,٤٥٥,٨٦٠	الربح و الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٦,٩٧٣	٥,٨٣١,١٩٤	٣٠,٨٣٨,١٦٧	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٠
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩					
-٢٠٠٩					
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٦,٧٣٠	٧,٨٢٥,٠١٥	٣٢,٢٣١,٧٤٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
-	-	-	١,٨٩٨,٨٤٣	١,٨٩٨,٨٤٣	الربح و الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٦,٧٣٠	٩,٧٢٣,٨٥٨	٣٤,١٣٠,٥٨٨	الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ معها

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ (غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	إيضاحات
دينار	دينار	الأنشطة التشغيلية
١,٨٩٨,٨٤٣	١,٥٤٥,٨٦٠	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل تعديلات -
٢٦,٠١٢	٣٢,٤١٧	استهلاكات واطفاءات
١٤٣,٥٣٣	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة التغير في رأس المال العامل -
(٣٤٠,٦١٥)	٥١٢,٨٥٤	موجودات مالية للمتاجرة
(١٥,٨٩٥,١٩٧)	(١٦,٤٩٢,٢٤٠)	نم مدينة
١,٣٥٣,٢٧٨	(٧٢,٠٩٤)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥١٤,٧٧٤	١٦,٥٢٨,٩٥١	نم عملاء دائنة
٣,٩٤٣,٨٦٩	(٢,١١٥,٩٣١)	تسوية التداول
١٨٠,٥٦٠	١,٤٧٥,٠٣٠	أرصدة دائنة أخرى
(١,٨٧٥,٠٠٠)	(١,٤٣٥,٠٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٧,٠٤٩,٩٤٣)	(٢٠,١٥٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٤٩٤)	-	تملك شركة تابعة بعد تنزيل النقد المتملك
-	(١١٦,٥٨١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٦,٤٩٤)	(١١٦,٥٨١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥,٢٢٥,٣٤٨)	-	شراء ذمة شركة أموال أنفست المستحقة من الشركة التابعة
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة على المساهمين
(٥,٢٢٥,٣٤٨)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٤١,٧٨٥)	(٧,٦٣٦,٧٣٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٦,٠٧٥,٣٩٥	١٨,٣٦٣,٩٤٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٧٣٣,٦١٠	١٠,٧٢٧,٢٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٠

(١) عام

تأسست الشركة العربية للاستثمارات المالية بتاريخ ٦ أيار ١٩٩٤ وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة محدودة تحت رقم (٢٤٧)، وتعتبر الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة خلفاً للشركة العربية للاستثمارات المالية ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد أن تم تحويل صفتها القانونية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة محدودة. هذا وقد جرت عدة زيادات على رأسمال الشركة خلال السنوات ليصبح راس المال المصرح به والمدفوع ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار، ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- العمل كوسيط بالعمولة لدى بورصة عمان.
- العمل كوسيط يشتري ويبيع لصالح محفظته.
- العمل كوسيط للتداول في البورصات غير الأردنية.
- استثمار أموالها والتصرف بها بالكيفية التي تراها مناسبة.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية للمتاجرة والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. كما أن نتائج الأعمال للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٠٩ باستثناء ان الشركة قامت اعتباراً من اول كانون الثاني ٢٠١٠ بتطبيق المعايير المعدلة التالية:

معيان التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال - معدل ومعيان المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل
تم اصدار المعايير المعدلة في شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ وينبغي تطبيقها على السنوات المالية التي تبدأ في أول تموز ٢٠٠٩ أو بعد ذلك.

ان معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣- معدل يتضمن عدداً من التغييرات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات إندماج الأعمال (بعد التاريخ المشار إليه أعلاه) و بالتالي على المبلغ المعترف به كشهرة ونتائج الأعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الإندماج ونتائج الأعمال اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الاعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة مما لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الاثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والسياسة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

ترتب على هذه التغييرات تعديلات في معايير اخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢- ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - أثر التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الحليفة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ - الحصص في المشاريع المشتركة. لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير اي اثر على المجموعة.

(٣) بيع شركة تابعة

قامت الشركة العربية للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٠ ببيع كامل حصتها في شركة فهارس للاستثمار.

(٤) (خسائر) ارباح موجودات مالية للمتاجرة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
دينار	دينار	
(٥٤٨,٥٣٣)	-	التغير في القيمة العادلة
٤٠٥,٠٠٠	-	ربح صفقة تملك شركة تابعة
(١٤٣,٥٣٣)	-	التغير في القيمة العادلة ، بالصافي
٥,٥٩٥	(٦,٨٣٨)	(خسائر) ارباح متحققة
٤٠٨,١٥٧	-	توزيعات ارباح اسهم
٢٧٠,٢١٩	(٦,٨٣٨)	

(٥) ضريبة الدخل

لم تقم المجموعة باحتساب الضرائب وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة وقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تم التوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٨.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠٠٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
دينار	دينار	
٢.٠٥٩.٣٣٢	١.٤٣٥.٠٠٠	رصيد بداية السنة
(١.٩٠١.١٩٨)	(١.٤٣٥.٠٠٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
١.٢٧٧.٥٦٦	-	ضريبة الدخل المستحقة
<u>١.٤٣٥.٠٠٠</u>	<u>-</u>	رصيد نهاية السنة

(٦) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

٣١ آذار ٢٠٠٩	٣١ آذار ٢٠١٠	
١.٨٩٨.٨٤٣	١.٥٤٥.٨٦٠	ربح الفترة (دينار)
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
<u>٠/١٣٠</u>	<u>٠/١٠٣</u>	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

(٧) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة من المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما يلي:

٣١ آذار ٢٠٠٩ دينار	٣١ آذار ٢٠١٠ دينار	
١٠٥٦٦٦٦٨	١٢٤٠٦٦٤٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٨٣٣٠٥٨	١٦٧٩٤٤٠	ينزل: بنوك دائنة
<u>٣٧٣٣٦١٠</u>	<u>١٠٧٢٧٢٠٩</u>	

(٨) ارباح موزعة على المساهمين

قررت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٠ توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٥٠٠ فلس للسهم الواحد.

(٩) الاحتياطات القانونية والرسوم

لم تقم المجموعة باقتطاع الاحتياطات القانونية والرسوم حسب أحكام قانون الشركات والتعليمات السارية حيث أن هذه القوائم المالية هي قوائم مالية مرحلية .

(١٠) التزامات محتملة

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالة بنكية لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار إضافة إلى كفالة لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ ٤١٠٠٠٠٠ دينار. هذا وقد بلغت تأميناتها المدفوعة ١٠٥٧٥٠ دينار .

(١١) المعاملات مع جهات ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع كبار المساهمين والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة.

تتضمن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة (شركة الفسطاط للاسكان المساهمة الخاصة) حيث تمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ من رأسمالها.

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية ٨٤ر٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٠ مقابل ٤٩ر٠٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٠٩.

(١٢) القضايا المقامة على الشركة

هناك قضية مقامة على المجموعة وآخرين وقد أصدرت محكمة الاستئناف قرارها بإلزام المجموعة والآخرين بمبلغ ٢٨٤٨٧٢ دينار بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠٠٧ وقامت الشركة بتميز القرار، وقد بلغت حصة المجموعة مبلغ ٧١ر٠٠٠ دينار وتم التحوط لها من قبل المجموعة.