

الرقم: ٢٤١ / ١٥

التاريخ : 2015/07/30

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية وبعد،،

**استناداً للفقرة (أ) من المادة (33) من النظام الداخلي لبورصة عمان
نرفق لكم البيانات المرحلية للسنة اشهر المنتهية في 2015/06/30.**

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

كايد الشعباني

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٣٠ ثيز ٢٠١٥
الرقم المتسلسل: ٤٤١
رقم الملف: ٧٥
الجهة المختصة: الإدارة العامة

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى هيئة مديري شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استنادا 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 عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان 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.

النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترّع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن

محاسبون قانونيون

عمان - الأردن

محمد إبراهيم الكركي

ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تموز ٢٠١٥

شركة الإتحاد للتوساط المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

الموجودات -	ايضاحات	٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣١ كانون الاول ٢٠١٤
		دينار (غير مدققة)	دينار (مدققة)
نقد وأرصدة لدى البنوك		٢٨٧٣١٥٣	٣٦٠٨٢٠٨
ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة		٤٣٤٥٠٧٢	٢٧٦٧٧٩٥
ذمم العملاء المدينة		١٠٤٢٥٤٣	١٠٧٧٨٩٢
مصاريف مدفوعة مقدما		٢٤٧٦١	٢٢١٦٧
أرصدة مدينة أخرى		٢٢١٠٠٠	٦١٠٥٩٩
ممتلكات ومعدات		١٦٧٤٨٤	١٧٧٩٠٩
موجودات غير ملموسة		١٩٨٣٤	٢٢٨٩٣
مجموع الموجودات		٨٦٩٣٨٤٧	٨٢٨٧٤٦٣
المطلوبات وحقوق الملكية -			
المطلوبات :-			
ذمم العملاء الدائنة		٤٦٤٠٢٣	٣٣٦١٨٨
مخصص ضريبة الدخل	٤	٦٥٩٤٨	٦١٨٥٨
أرصدة دائنة أخرى		٨٦٧٩٦	٧٥٦٦
مجموع المطلوبات		٦١٦٧٦٧	٤٠٥٦١٢
حقوق الملكية -			
رأس المال المدفوع		٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
احتياطي اجباري		٣٨٥٦٣٨	٣٨٥٦٣٨
ارباح مدورة		٢٦٩١٤٤٢	٢٤٩٦٢١٣
مجموع حقوق الملكية		٨٠٧٧٠٨٠	٧٨٨١٨٥١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٨٦٩٣٨٤٧	٨٢٨٧٤٦٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	إيضاح	
دينار	دينار		
١٩٦,٢٦٥	١٤٧,٠٥٤		الإيرادات -
١١٩,٢٤٥	١٧٢,٧٤٦		عمولة بيع وشراء أوراق مالية
٢١,٠٣٢	٥٨,٣٨٠		إيرادات فوائد التعامل بالهامش
٣٣٦,٥٤٢	٣٧٨,١٨٠		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
١٥٩,٣٨٧	١٠٦,٥٦٨		المصاريف -
١٣,٣٦٣	١٤,٥٨٨		مصاريف إدارية
٧,٩٢٤	٤,٤٤٤		استهلاكات وإطفاءات
٦,٧٠٩	٩,٠٩٣		رسوم صندوق حماية المستثمرين
١٣٩,٥٣٧	(١٠,٣٣٩)		فوائد وعمولات بنكية
٦٧٩	-		(المسترد من) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٣٢٧,٥٩٩	١٢٤,٣٥٤		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
			مجموع المصاريف
٨,٩٤٣	٢٥٣,٨٢٦		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٣٥,٦٣٥	٥٨,٥٩٧	٤	ضريبة الدخل
(٢٦,٦٩٢)	١٩٥,٢٢٩		الربح (الخسارة) للفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٦,٦٩٢)	١٩٥,٢٢٩		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	أرباح مدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠٠.٠٠٠ ر.٥	٣٨٥.٦٣٨	٢.٤٩٦.٢١٣	٧.٨٨١.٨٥١
-	-	١٩٥.٢٢٩	١٩٥.٢٢٩
٥٠٠.٠٠٠ ر.٥	٣٨٥.٦٣٨	٢.٦٩١.٤٤٢	٨.٠٧٧.٠٨٠
٥٠٠.٠٠٠ ر.٥	٣٦١.٧٧٥	٢.٣٣٦.٩٥٨	٧.٦٩٨.٧٣٣
-	-	(٢٦.٦٩٢)	(٢٦.٦٩٢)
٥٠٠.٠٠٠ ر.٥	٣٦١.٧٧٥	٢.٣١٠.٢٦٦	٧.٦٧٢.٠٤١

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٤
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٥ دينار	ايضاح
<u>الأنشطة التشغيلية</u>		
٨٩٤٣	٢٥٣٨٢٦	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
التعديلات -		
١٣٣٦٣	١٤٥٨٨	إستهلاكات وإطفاءات
٦٧٩	-	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١٣٩٥٣٧	(١٠٣٣٩)	(المسترد من) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
تغيرات رأس المال العامل -		
(٩٣٠٠٨٧)	(١٥٦٦٩٣٨)	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٢٣٠٨٢٧	٣٥٣٤٩	ذمم العملاء المدينة
(٣٥٢٦)	(٢٥٩٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٩٣٤١٠٢)	٣٨٩٥٩٩	أرصدة مدينة أخرى
(٤٧٢٣٨٩)	١٢٧٨٣٥	ذمم العملاء الدائنة
(١٦٦٢٧٥٣٥)	٧٩٢٣٠	أرصدة دائنة أخرى
(١٤٠١٨)	(٥٤٥٠٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٨٥٨٨٣٠٨)	(٧٣٣٩٥١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
<u>الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٢٠٥٨٥)	(١١٠٤)	شراء ممتلكات ومعدات
(١١٧٩٧)	-	شراء موجودات غير ملموسة
١٠٠٢	-	بيع ممتلكات ومعدات
(٣١٣٨٠)	(١١٠٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨٦١٩٦٨٨)	(٧٣٥٠٥٥)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٢٧٧٥٥٢٧	٣٦٠٨٢٠٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١٥٥٨٣٩	٢٨٧٣١٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ معها

(١) عام

تأسست شركة الإتحاد للوساطة المالية بتاريخ ٢٢ شباط ٢٠٠٦ برأسمال قدره ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار كما ان الشركة تابعة ومملوكة بالكامل من شركة بنك الإتحاد المساهمة العامة. حصلت الشركة بتاريخ الأول من تموز ٢٠٠٦ على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان. من غايات الشركة القيام باعمال بيع وشراء الاوراق المالية والتداول بها في المملكة الاردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة والتعامل بالهامش وبيع وشراء الاوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة في القوائم المالية لبنك الاتحاد.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية المرحلية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية .

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

إن نتائج الأعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٥.

التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

(٣) الاحتياطات القانونية والرسوم

لم تقم الشركة باقتطاع الاحتياطات القانونية والرسوم حسب أحكام القانون والتعليمات سارية المفعول حيث أن هذه القوائم مرحلية.

(٤) ضريبة الدخل

ان الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٣٧١٥	٦١٨٥٨	رصيد بداية الفترة/ السنة
٥٥٥٢٤	٥٨٥٩٧	ضريبة الدخل المستحقة
(٢٧٣٨١)	(٥٤٥٠٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦١٨٥٨	٦٥٩٤٨	رصيد نهاية الفترة/ السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٤	٣٠ حزيران ٢٠١٥	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٣٥٦٣٥	٥٨٥٩٧	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة حتى عام ٢٠١١.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية.

(٥) التزامات محتملة

على الشركة التزامات محتملة تتمثل بكفالة لهيئة الأوراق المالية بقيمة ٦٦٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ بالإضافة الى كفالة لمركز ايداع الأوراق المالية بقيمة ١٩١.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ تم اصدارهما عن طريق بنك الاتحاد.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالشركة الأم "بنك الاتحاد".

- أ- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل:
- بلغت إيرادات العمليات مبلغ ٦٧٠٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ١٥٦٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.
 - بلغت إيرادات الفوائد على ودیعة الشركة في بنك الاتحاد مبلغ ٢١٢٦٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٥٢٤٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.
 - بلغت العمليات المدفوعة مبلغ ٩٠٩٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٨٨٦٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.
- ب- أرصدة الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي:
- بلغت الحسابات الجارية لدى بنك الاتحاد مبلغ ١٣١٩٥٩١ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٨٤٥٠٧٤١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.
- ج- رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:
- بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٢٤٠٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ مقابل ٢٣٠٠٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.

(٧) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٥ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". ستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ و معيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم إجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، كما يجب تطبيقها بأثر رجعي مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة. لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على ايضاحات القوائم المالية للشركة.

يتم تطبيق هذه المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعرض هذه التعديلات الأمور التي قد تنتج من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس وتقييم جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس وتقييم استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

يتم تطبيق هذه التعديلات على المعايير اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦.