



الاتحاد للوساطة
Etihad Brokerage

الرقم : 2014/366

التاريخ : 2014/07/27

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 2014/06/30.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

المدير العام

كايد الشعباني

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٧ تموز ٢٠١٤
الرقم التسلسلي: ٢١٤٥
رقم الملف: ٧٥
الجودة المختصة: السيد الامير محمد بن الحسين

٧٥

شركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرجعية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٤

**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 ٢٠١٤ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 بإستفسارات 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

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
مختصين بالخدمات
٨٨٤

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٤ تموز ٢٠١٤

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	ايضاحات	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		الموجودات-
٢٢٧٧٥٠٢٧	٤١٥٥٠٨٣٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٤٥٧٢١٩	٢٣٤٦٠٩٩		ذمم عملاء التعامل بالهامش
٤٨٦٠٠٤	١٥٦٨٤٧		ذمم العملاء المدينة
٢١١٣٢	٢٤٦٥٨		مصاريف مدفوعة مقدما
١٢٠٠٠٠	١٠٥٤١٠٢		أرصدة مدينة أخرى
١٨١٨٤٨	١٨٩٤٦٤		ممتلكات ومعدات
١٦٢٢٦	٢٥٩٤٨		موجودات غير ملموسة
٢٥٠٥٧٩٥٦	٧٩٥٢٩٥٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية-
			المطلوبات:-
٦٩٢٠٣٢	٢١٩٦٤٣		ذمم العملاء الدائنة
٣٣٧١٥	٥٥٣٣٢	٤	مخصص ضريبة الدخل
١٦٦٣٣٤٧٦	٥٩٤١		أرصدة دائنة أخرى
١٧٣٥٩٢٢٣	٢٨٠٩١٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية-
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		راس المال المدفوع
٣٦١٧٧٥	٣٦١٧٧٥		احتياطي اجباري
٢٣٣٦٩٥٨	٢٣١٠٢٦٦		ارباح مدورة
٧٦٩٨٧٣٣	٧٦٧٢٠٤١		مجموع حقوق الملكية
٢٥٠٥٧٩٥٦	٧٩٥٢٩٥٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة الدخل الشامل المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	إيضاح
دينار	دينار	
١١٩ر٤٥٣	١٩٦ر٢٦٥	الإيرادات -
٥٨ر١٣٥	١١٩ر٢٤٥	عمولة بيع وشراء أوراق مالية
-	٢١ر٠٣٢	إيرادات فوائد التعامل بالهامش
١٧٧ر٥٨٨	٣٣٦ر٥٤٢	إيرادات أخرى
		مجموع الإيرادات
١٢٦ر٧٣٣	١٥٩ر٣٨٧	المصاريف -
٢ر٨٩٤	١٣ر٣٦٣	مصاريف إدارية
٣ر١٢٠	٧ر٩٢٤	استهلاكات وإطفاءات
٦ر٠٩٢	٦ر٧٠٩	رسوم صندوق حماية المستثمرين
-	١٣٩ر٣٧	فوائد وعمولات بنكية
٣ر٥٧٦	٦٧٩	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٤٢ر٤١٥	٣٢٧ر٥٩٩	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		مجموع المصاريف
٣٥ر١٧٣	٨ر٩٤٣	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٨ر٤٤١	٣٥ر٦٣٥	ضريبة الدخل
٢٦ر٧٣٢	(٢٦ر٦٩٢)	(الخسارة) الربح للفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٦ر٧٣٢	(٢٦ر٦٩٢)	مجموع (الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة

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

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	الأرباح المدورة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦١.٧٧٥	٢.٣٣٦.٩٥٨	٧.٦٩٨.٧٣٣
-	-	(٢٦.٦٩٢)	(٢٦.٦٩٢)
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦١.٧٧٥	٢.٣١٠.٢٦٦	٧.٦٧٢.٠٤١
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٤.٦١٥	٢.٢٨٩.٧٠٦	٧.٦٤٤.٣٢١
-	-	٢٦.٧٣٢	٢٦.٧٣٢
٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٥٤.٦١٥	٢.٣١٦.٤٣٨	٧.٦٧١.٠٥٣

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

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ -
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣
مجموع الربح والدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

شركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٣ دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٤ دينار	ايضاح
الأنشطة التشغيلية		
٣٥٠١٧٣	٨٩٩٤٣	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٢٨٩٤	١٣٣٦٣	التعديلات -
٣٥٧٦	٦٧٩	الاستهلاكات والإطفاءات
-	١٣٩٥٣٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٨٦٦٨١	(٩٣٠٠٨٧)	تغيرات رأس المال العامل -
٣٣٧٨٣٦٨	٢٣٠٨٢٧	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
(٤١٤٩)	(٣٥٢٦)	ذمم العملاء المدينة
(١٠٣٨٥٢)	(٩٣٤١٠٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧١٩٤٥	(٤٧٢٣٨٩)	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٩٢٥)	-	ذمم العملاء الدائنة
(٤٩٥٢٨)	(١٦٦٢٧٥٣٥)	ذمم عملاء التعامل بالهامش الدائنة
-	(١٤٠١٨)	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٠٣١٨٣	(١٨٥٨٨٣٠٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥٥١)	(٢٠٥٨٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٣٠٥٠)	(١١٧٩٧)	شراء موجودات غير ملموسة
-	١٠٠٢	بيع ممتلكات ومعدات
(٣٥٠٥٦)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(٤٨٦٥٧)	(٣١٣٨٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٣٥٤٥٢٦	(١٨٦١٩٦٨٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣٤٧٨١٥	٢٢٧٧٥٥٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧٠٢٣٤١	٤١٥٥٨٣٩	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 ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ 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 بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الاردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة والتعامل بالهامش وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة في القوائم المالية لبنك الإتحاد.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية المرحلية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

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

يتم إعداد 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 ٢٠١٣.

إن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٤.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

توضح هذه التعديلات الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الإستثناء يلزم الشركة الأم تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

معياري المحاسبة الدولي رقم (٣٢) تقاوص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاوص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق
آلية التقاوص لأنظمة التسوية والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت.

التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب (التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة
تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يوضح التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أن المنشأة تقوم بتثبيت التزام عن ضريبة ما عند
إجراء نشاط يستدعي السداد، كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. يوضح التفسير كذلك أنه يتم تسجيل الالتزام على فترات
فقط إذا كان النشاط الذي يستدعي السداد قد حصل خلال فترة من الزمن كما حددتها التشريعات ذات العلاقة. بالنسبة
للضريبة التي تنشأ عند بلوغ الحد الأدنى لمستوى السداد، يوضح التفسير أنه لا يتم الاعتراف بأي التزام قبل الوصول إلى
الحد الأدنى من مستوى السداد المحدد.

إفصاحات المبالغ القابلة للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ تدني قيمة
الموجودات المالية

تزيل هذه التعديلات التبعات الغير مقصودة لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ (قياس القيمة العادلة) حول
الإفصاحات المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (تدني قيمة الموجودات). بالإضافة إلى ذلك، تتطلب هذه
التعديلات إفصاح حول المبالغ القابلة للتحويل للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تم تثبيت خسائر الانخفاض في
القيمة المتعلقة بها أو عكسها خلال الفترة.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة.

(٣) الاحتياطات القانونية والرسوم

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

(٤) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨)
لسنة ٢٠٠٩.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
١٩,٦٩٨	٢٢,٧١٥	رصيد بداية السنة / الفترة
١٧,١٨٣	٣٥,٦٣٥	ضريبة الدخل المستحقة
(٣,١٦٦)	(١٤,٠١٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٣,٧١٥	٥٥,٣٣٢	رصيد نهاية السنة / الفترة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٣	٣٠ حزيران ٢٠١٤
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)
٨٤٤١ر	٣٥٦٣٥ر

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 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 ٢٠١٤ بالإضافة الى كفالة لمركز ايداع الأوراق المالية بقيمة ١٣٢.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ 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 العمولات مبلغ ١٥٦٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ١٧٥٣٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.
- بلغت إيرادات الفوائد على ودیعة الشركة في بنك الاتحاد مبلغ ٥٢٤٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤.
- بلغت إيرادات مصاريف العمولات مبلغ ٨٨٦٤ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ٨٧٠٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

ب- أرصدة الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة المركز المالي:

- بلغت قيمة الحسابات الجارية لدى بنك الاتحاد مبلغ ١٩٠٥٢٠٤ر دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ٢٢٧٧٥٠٤ر دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

ج- رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

- بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٢٣.٠٠٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٤ مقابل ٢٢.٠٣٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣.

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

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

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 الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للقرارات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر.