



الاتحاد للوساطة
Etihad Brokerage

الرقم : ٩١٠٧٧-٢

التاريخ : 2016/07/28

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 2016/06/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٨ لـ ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٧٦٠٢
رقم الملف: ٧٥
الجهة المختصة: ٢٠١٦/٢٨

المدير العام

كايد الشعباني

شركة الإتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية

القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٦

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة 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 وفقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ إل آر إن
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
محمد إبراهيم الكرعي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ تموز ٢٠١٦

شركة الاتحاد للوساطة المالية محدودة المسؤولية
قائمة المركز المالي المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	ايضاحات	الموجودات-
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)		
٤٩٩٣٣٩٦	٦٣١٥١٠٣		نقد وأرصدة لدى البنك
٢٦٢٧٤٢٧	١٨٤١٧٨١		ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٧١٦٧٢٩	١٠٤٠١٢		ذمم العملاء المدينة
١٦٢٧٥	٢٢٤٧١		مصاريف مدفوعة مقدما
٢٢١٠٠٠	٣٩٦٥٧٥		أرصدة مدينة أخرى
١٥٧٥٠٩	١٥٠٧٧٦		ممتلكات ومعدات- بالصافي
١٦٧٧٤	١٣٧١٥		موجودات غير ملموسة- بالصافي
٣٦٠	٣٦٠		تأمينات مستردة
٨٧٤٩٤٧٠	٨٨٤٤٧٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية-
			المطلوبات:-
٣٦٩٦٢٨	٤٢٢٢١١		ذمم العملاء الدائنة
٩٢٢٦٨	٤٦٤٣٨	٤	مخصص ضريبة الدخل
٤٠٢٤٢	٥٢٤٦		أرصدة دائنة أخرى
٥٠٢١٣٨	٤٧٣٨٩٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية-
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠		راس المال المدفوع
٤٣٢٩٧٥	٤٣٢٩٧٥		احتياطي اجباري
٢٨١٤٣٥٧	٢٩٣٧٩٢٣		ارباح منورة
٨٢٤٧٣٣٢	٨٣٧٠٨٩٨		مجموع حقوق الملكية
٨٧٤٩٤٧٠	٨٨٤٤٧٩٣		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 ٢٠١٦ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح
دينار	دينار	
		الإيرادات -
١٥٩,٥١٧	١١٢,١٩٢	صافي إيرادات العمولات
٢٠٣,٦٨٣	١٧١,٥٢٢	الفوائد الدائنة
١,٤٤٣	-	إيرادات أخرى
٣٦٤,٦٤٣	٢٨٣,٧١٤	مجموع الإيرادات
		المصاريف -
١٠٦,٥٦٨	١٠٥,٤٩٩	مصاريف إدارية
١٤,٥٨٨	١٤,٤٤٣	استهلاكات واطفاءات
(١٠,٣٣٩)	٩٠٠	مخصص (المسترد من) نهم مشكوك في تحصيلها
١١٠,٨١٧	١٢٠,٨٤٢	مجموع المصاريف
٢٥٣,٨٢٦	١٦٢,٨٧٢	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
٥٨,٥٩٧	٣٩,٣٠٦	ضريبة الدخل
١٩٥,٢٢٩	١٢٣,٥٦٦	الربح للفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١٩٥,٢٢٩	١٢٣,٥٦٦	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 أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ (غير مدققة)

المجموع	أرباح مدورة	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨٢٤٧٣٣٢	٢٨١٤٣٥٧	٤٣٢٩٧٥	٥٠٠٠٠٠٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ -
١٢٣٥٦٦	١٢٣٥٦٦	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٨٣٧٠٨٩٨	٢٩٣٧٩٢٣	٤٣٢٩٧٥	٥٠٠٠٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦
٧٨٨١٨٥١	٢٤٩٦٢١٣	٣٨٥٦٣٨	٥٠٠٠٠٠٠	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥ -
١٩٥٢٢٩	١٩٥٢٢٩	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
٨٠٧٧٠٨٠	٢٦٩١٤٤٢	٣٨٥٦٣٨	٥٠٠٠٠٠٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
				الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٥

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 ٢٠١٦ (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	إيضاح
دينار	دينار	
الأنشطة التشغيلية		
٢٥٣,٨٢٦	١٦٢,٨٧٢	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
التعديلات -		
١٤,٥٨٨	١٤,٤٤٣	إستهلاكات وإطفاءات
(١٠,٣٣٩)	٩٠٠	مخصص (المسترد من) ذمم مشكوك في تحصيلها
تغيرات رأس المال العامل -		
(١,٥٦٦,٩٣٨)	٧٨٤,٧٤٦	ذمم عملاء التعامل بالهامش المدينة
٣٥,٣٤٩	٦١٢,٧١٧	ذمم العملاء المدينة
(٢,٥٩٤)	(٦,١٩٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨٩,٥٩٩	(١٧٥,٥٧٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٧,٨٣٥	٥٢,٥٨٣	ذمم العملاء الدائنة
٧٩,٢٣٠	(٣٤,٩٩٦)	أرصدة دائنة أخرى
(٥٤,٥٠٧)	(٨٥,١٣٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٧٣٣,٩٥١)	١,٣٢٦,٣٥٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١,١٠٤)	(٤,٦٥١)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,١٠٤)	(٤,٦٥١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٣٥,٠٥٥)	١,٣٢١,٧٠٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٦٠,٨٢٠	٤,٩٩٣,٣٩٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٨٧٣,١٥٣	٦,٣١٥,١٠٣	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 ر.د. دينار كما ان الشركة تابعة ومملوكة بالكامل من شركة بنك الإتحاد المساهمة العامة. حصلت الشركة بتاريخ الأول من تموز ٢٠٠٦ على حق المشروع بالعمل في بورصة عمان. من غايات الشركة القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية 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 اعداد القوائم المالية المرحلية

تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) (التقارير المالية المرحلية).

إن الدينار الأردني 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 ٢٠١٥.

إن نتائج الأعمال للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون أول ٢٠١٦.

التغير في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات والتفسيرات التالية:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة عندما يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك عند الإستمرار بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل هذا المعيار الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق التعديلات على كلا من الاستحواذ الاولي في العمليات المشتركة والاستحواذ على الحصص الاضافية في نفس العمليات المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) بأن الإيرادات تعكس المنافع الاقتصادية المتحققة من تشغيل الأعمال (التي يكون الأصل جزءاً منها) وليس المنافع الاقتصادية التي يتم استغلالها من استخدام الأصل.

نتيجة لذلك، فإنه لا يجوز استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات باستخدام طريقة الإيرادات ولكن يمكن استخدامها لإطفاء الموجودات غير الملموسة في حالات محدودة جداً فقط.

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار 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.

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.

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، بينما يتم قياس وتقييم جميع الاستثمارات الأخرى في الشركات التابعة 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 (الذي يمتلك حصة في شركة حليفة أو مشروع مشترك) 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.

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

(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

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل الشامل المرحلية هي كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٦١٨٥٨	٩٢٢٦٨	رصيد بداية الفترة/ السنة
١٠٧٨٨٥	٣٩٣٠٦	ضريبة الدخل المستحقة
(٧٧٤٧٥)	(٨٥١٣٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩٢٢٦٨	٤٦٤٣٨	رصيد نهاية الفترة/ السنة

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠١٥	٣٠ حزيران ٢٠١٦	
دينار (غير مدققة)	دينار (غير مدققة)	
٥٨٥٩٧	٣٩٣٠٦	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح الفترة

تم التوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل عن نتائج اعمال الشركة حتى عام ٢٠١٤.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة حسابات الشركة لعام ٢٠١٥ حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية المرحلية.

(٥) التزامات محتملة

على الشركة التزامات محتملة تتمثل بكفالة لهيئة الأوراق المالية بقيمة ٦٦٠.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ بالإضافة الى كفالة لمركز ايداع الاوراق المالية بقيمة ١٦٣.٠٠٠ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ تم اصدارهما عن طريق بنك الاتحاد.

(٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركة الأم "بنك الاتحاد" والادارة التنفيذية العليا ويتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل ادارة الشركة.

أ- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تضمنتها قائمة الدخل:

- بلغت إيرادات العمولات مبلغ ٦٩١٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ٦٧٠٥ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.
- بلغت إيرادات الفوائد على وديعة الشركة في بنك الاتحاد مبلغ ٢٦٥٤٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ٢١٢٦٢ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.
- بلغت العمولات المدفوعة مبلغ ٥٣٥٦ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ٩٠٩٣ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

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

- بلغت الحسابات الجارية لدى بنك الاتحاد مبلغ ١٧٢ر٢٢٠٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ١٩٢ر٤١٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.
- بلغت الوديعة لدى البنك الاتحاد مبلغ ٨٣١ر٠٩٤ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ١٠٤ر٥٧٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.
- ج- رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

- بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٢٦ر٠٢٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦ مقابل ٢٤ر٠٧٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٥.

(٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع تصنيف أرقام الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٦.