

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة الإتحاد للاستثمارات المالية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

SEMI ANNUAL - UIN V - ١٥/٢/٢٠٠٧

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ والتي تتكون من الميزانية المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وقائمة الدخل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي / معيار 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. 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.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يسترع 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
محاسبون قانونيون
عمان - الاردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٠ تموز ٢٠٠٧

(2)

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
الميزانية المرحلية كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ (غير مدققة)

٣٠ كانون الأول ٢٠٠٦ دينار (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٠٧ دينار	إيضاحات	الموجودات
٣٧٠.٣٣٥	٣٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٤٨.٠٠٤	٣٦٨.٦٨٩		نعم وأرصدة مدينة أخرى
١.٦٧٤.٦٥٧	١.٩٢٤.٦٥٧		نعم جهات ذات علاقة
٣٤.٩٥١.٧٣٣	٢٨.١٧٠.٥٢٦		موجودات مالية للمتاجرة
٨.٩٧٥.٥٩٣	١٠.٤٠٤.١٤٧		موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٩.٢٩٣.٦١٢	٣٩.٣١٩.٤٠٠		إستثمارات في شركات حليفة
١.٢٨٤.٦٧٤	١.٠٦٩.٤٣٨		موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
٢٠.٦١٧.٩٤٦	٢٠.٢٨٢.٩٤٧		استثمارات عقارية
٦٢.٥٣٦	١٥٥.٧٦٣		ممتلكات ومعدات
١٠٧.٣٧٩.٠٩٠	١٠١.٦٩٥.٦٠٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية -
			حق ملكية حملة الاسهم -
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٢.٥٠٠.٠٠٠	١٢.٥٠٠.٠٠٠		إحتياطي إجباري
١٣.٢٥٦.٥٧٩	-	٣	إحتياطي اختياري
٥.٦٧٧.٥٥٢	-	٣	إحتياطي خاص
١٠.٥٠١.٩٢٢	٩.٧٠٩.٤٦٧		فرق تقييم إستثمارات عقارية
٦.٤٣٩.٢٢٠	٦.٤٣٩.٢٢٠		حصة الشركة من القيمة العادلة للإستثمارات
(٧٩٩.٦٣٨)	(١.١٨٥.٤٧٤)		المتوفرة للبيع في الشركات للحليفة
(٢٠.٤٧٠.٦١٩)	(٣٣٤.٧٢١)	٣	التغير المتراكم في القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٧٧.١٠٥.٠١٦	٧٧.١٢٨.٤٩٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات -
٢٧.٨٥١.٧٠٣	٢٠.٨٤٥.٦٦٩		قروض
٤٢.٤١٤	١.٦٨٠.٧٨٥		بنوك دائنة
٦.٨١٧	٢٨٦		نعم جهات ذات علاقة
٢.٣٧٣.١٤٠	٢.٠٤٠.٣٧١		نعم وأرصدة دائنة أخرى
٣٠.٢٧٤.٠٧٤	٢٤.٥٦٧.١١١		مجموع المطلوبات
١٠٧.٣٧٩.٠٩٠	١٠١.٦٩٥.٦٠٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية
للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ (غير مدققة)

للمسلة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
دينار	دينار	
(معدلة إيضاح ٢)		
الإيرادات -		
٢٦٩٤١٨٧	١٧١١٩٢٧	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية للمتاجرة
(٢٤٦٩٣٣٧٧)	(٢٧٧٩٣٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
-	٩٧٤٠٧	أرباح متحققة من بيع موجودات مالية متوفرة للبيع
-	٢٨١١٧٨	أرباح بيع استثمارات عقارية
١٠٤٤٦٤٥	٨١٩٣٤٦	حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
-	٤٨٢٨٣	فوائد سندات
(٢٠٩٥٤٠٤٥)	٢٦٨٠٢٠٢	
-	٢١٥٢٣٦	ينزل: الانخفاض في قيمة موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
١٩٨٠٩٨	١٢٨٥٢٧	مصاريف إدارية
٩٨٤٨٣٩	١٠٢٥٤١	فوائد وعمولات
-	٣٢١٣١	عمولات بيع وشراء موجودات مالية للمتاجرة
(٢٢١٣٧٤٨٢)	١٢٠١٧٦٧	ربح (خسارة) الفترة
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٤٤٣)	٠/٢٤	الحصة الأساسية والمخفضة للمساهمين من ربح (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ (غير مدققة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠٠٦	٢٠٠٧		
دينار	دينار		
(معدلة إيضاح ٢)			
١٢٠١٧٦٧	٢٢٠١٣٧٤٨٢		ربح (خسارة) للفترة
٩٥٨٩	٣٠٤٦		تعديلات -
٢٧٧٩٣٩	٢٤٦٩٣٣٧٧		إستهلاكات
٨١٩٣٤٦	١٠٤٤٦٤٥		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
(٢٨١١٧٨)	-		حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
١٠٢٥٤١	٩٨٤٨٣٩		أرباح بيع استثمارات عقارية
٢١٥٢٣٦	-		فوائد بنكية
			الانخفاض في قيمة موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
٦٥٠٣٢٦٨	(١٣٢٠٤٣١)		التغير في الموجودات والمطلوبات
(٢٢٠٦٨٤)	٥٣٢٤٠٠		موجودات مالية للمتاجرة
(٣٣٢٧٦٩)	(٢٣٨٤٢٥)		نعم وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥٦٥٣١)	٣٧٨٥٥٤١		نعم وأرصدة دائنة أخرى
			نعم جهات ذات علاقة
٩٠٣٨٥٢٤	٧٣٤٧٥١٠		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١٨١٤٣٩٠)	٢٩١٣٨		الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٥١٣٤)	(٣٠١٦٨٨٧)		موجودات مالية متوفرة للبيع
(١٠٢٨١٧)	(٣٨٢٨)		إستثمار في شركات حليفة
(٦٩٢٨٦٨)	(٦٩٦٢٤٦)		شراء ممتلكات ومعدات
٥١٦٥٩٠	-		شراء استثمارات عقارية
(٢٩٣٨٦١٩)	(٣٦٨٧٨٢٣)		المتحصل من بيع استثمارات عقارية
			صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٥٢٣٧٦١)		الأنشطة التمويلية
(٧٠٠٦٠٣٤)	٦٣٣٢٣٣٢		أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٠٢٥٤١)	(٩٨٤٨٣٩)		قروض
(٨١٠٨٥٧٥)	(٤١٧٦٢٦٨)		فوائد مدفوعة
(٢٠٠٨٦٧٠)	(٥١٦٥٨١)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٢٧٩٢١	٤٠٥٠٦٦		النقد وما في حكمه في أول كانون الثاني
(١٦٨٠٧٤٩)	(١١١٥١٥)		النقد وما في حكمه في ٣٠ حزيران

شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠٠٧

(١) علم

تأسست شركة الإتحاد للاستثمارات المالية المساهمة العامة المحدودة بتاريخ ١٣ نيسان ١٩٩٤ برأسمال ١١.٠٠٠.٠٠٠ دينار مقسم إلى ١١.٠٠٠.٠٠٠ سهماً بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تمت زيادة رأسمال الشركة خلال السنوات بحيث أصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ دينار.

قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ ٣٠ تشرين الثاني ٢٠٠٦ الموافقة على اندماج شركة الجبل للمشاريع الإسكانية محدودة المسؤولية في الشركة، وتم اعتبار الشركة كشركة دلمجة.

من غايات الشركة القيام بالاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية والصناعية والتجارية والزراعية والسياحية وغيرها وذلك عن طريق تأسيس المشاريع الاستثمارية أو المشاركة في تأسيسها أو تملكها أو المساهمة بها والاستثمار في الأسهم والسندات والأوراق المالية داخل الأردن وخارجه.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (للتقارير المالية المرحلية).

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية تتفق مع تلك التي تبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦.

إن للقوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦. كما أن نتائج الأعمال للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٧.

تعديلات وإعادة تدويب أرقام القوائم المالية

تم إعادة تدويب وتعديل أرقام القوائم المالية لفترة السنته المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ بأثر رجعي وفيما يلي أثر هذه التعديلات على القوائم المالية لفترة السنته المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦:

الفرق	بعد التعديل	قبل التعديل	
دينار	دينار	دينار	
(٩٣١٧٠٩٩)	(٣٨٠٠٨٩)	٨٩٣٧٠١٠	التغير المتراكم في القيمة العادلة
			حصة الشركة من القيمة العادلة للاستثمارات
(٦٥٣٣٣٦٣)	٦٥٣٣٣٦٣	-	المتوفرة للبيع في الشركات الحليفة
٨٢٦٥٠٢٣	(٢٢١٣٧٤٨٢)	(١٣٨٧٢٤٥٩)	خسائر متراكمة
٨١٤٠٠٢٧	(٢٢١٣٧٤٨٢)	(٣٠٢٢٧٥٠٩)	خسارة الفترة

- تم تطبيق طريقة حقوق الملكية على الشركات الحليفة وهي تلك الشركات التي تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية بما يتناسب مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

وفيما يلي أثر هذا التعديل على:

(١١٠٤٨٧٥٩)	حقوق الملكية
(٨١٤٠٠٢٧)	خسارة للفترة
٠/١٦٣	حصة السهم من خسارة الفترة

(٣) الخسائر المتراكمة

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٨ تموز ٢٠٠٧ على توصية مجلس الإدارة بإطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٦ في حساب الإحتياطي الإختياري والإحتياطي الخاص.

(٤) الإحتياطات القانونية

لم تقم الشركة باقتطاع الإحتياطات القانونية حسب أحكام قانون الشركات حيث أن هذه القوائم هي قوائم مرحلية.

(٥) الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٠٦ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٠٧ دينار	
(٢٢٠١٣٧ر٤٨٢)	١٢٠١٧٦٧ر	ربح (خسارة) الفترة
٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٤٤٣)	٠/٢٤	الحصة الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

ان الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) للفترة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) الفترة.

(٦) النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه والظاهر في قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

٣٠ حزيران ٢٠٠٦ دينار	٣٠ حزيران ٢٠٠٧ دينار	
١٤٢ر٤٣١	٣٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٢٥٣ر٩٤٦)	(١ر٦٨٠ر٧٥٨)	بنك دائن
(١١١ر٥١٥)	(١ر٦٨٠ر٧٤٩)	

(٧) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لعامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦.

(٨) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركات الحليفة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات المسيطر عليها أو عليها تأثير جوهري بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل تلك الجهات.

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية:

بلغت رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية مبلغ ٢٤٥٠٠ دينار للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧.

(٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٦ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٠٧ ان اثر اعادة التبويب والتعديلات مبين في ايضاح (٢).