



FIRST JORDAN

التاريخ: ٢٠١٠/٤/٢١
الرقم: ٢٠١٠/FJIC/١٤٣

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

DISCLOSURE - FRST - 22/4/2010

الموضوع: تعليمات الإفصاح

تحية وبعد،،،

استناداً إلى المادة (١٩) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لعام ٢٠٠٤ وبناءً على تقرير مدقق حسابات الشركة المستقل والذي صدر متحفظاً على بند الاستثمار في شركة الباحة للاستثمارات.

نود إعلامكم بأن شركة الباحة هي شركة مساهمة خاصة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة برأسمال قدره خمسون ألف دينار أردني، حيث يبلغ مجموع موجودات الشركة لعام ٢٠٠٩ (١٦,١٥٩,٤٢٥) دينار تتمثل بالاستثمار في مشروع برج مارينا دبي، ونحيطكم علماً بأن استثمار الشركة في البرج مازال قائماً دون أي تغيير ولكن وبسبب الأوضاع الراهنة التي تمر بها إمارة دبي في الوقت الحالي فقد تم تجميد المشروع.

ونظراً إلى نسبة مساهمة الأردن الأولى التي تبلغ ٥٥% فقد اصدر مدقق الحسابات تحفظه على هذا البند بسبب عدم تمكنه من الحصول على البيانات المالية النهائية من مدقق الحسابات الخاص بشركة الباحة للاستثمارات والتي بسببها لم يتمكن السادة المدققون المعتمدون من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة للبيانات المالية لشركة الباحة وبالتالي فإنهم غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديل على هذه البيانات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

هاني محمود عرابي
مدير عام بالوكالة

(12)

البورصة

٤/٢٢

١٢٥٦
٢٠١٠/٤/٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

لجنة المينة العامة

لشركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الأردن الأولى للاستثمار - شركة مساهمة عامة محدودة - ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وكل من بيانات الدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن البيانات المالية للفترة منذ التأسيس في ٣ أيار ٢٠٠٦ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ قد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقريره غير المتحفظ حولها بتاريخ ٦ أيار ٢٠٠٩.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والإحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من الحصول على البيانات المالية المدققة للشركة التابعة شركة الباحة للاستثمارات - دبي والبالغ رأسمالها ٥٠,٠٠٠ دينار ونسبة مساهمة الشركة بها ٥٥% والتي يبلغ مجموع موجوداتها ١٦,١٥٩,٤٢٥ دينار (٢٠٠٨: ١٦,١٥٩,٤٢٥ دينار) ومطلوباتها ١٦,١١٦,٥٦٣ دينار (٢٠٠٨: ١٦,٢٥٥,٧٦٨ دينار)، وكذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول البيانات المالية لشركة الباحة للاستثمارات - دبي وذلك لعدم تمكننا من التواصل مع مدققي حسابات وإدارة شركة الباحة للاستثمارات - دبي، وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على البيانات المالية للشركة المذكورة.

الرأي المتحفظ

برأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة للمسألة المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة الأردن الأولى للاستثمار - شركة مساهمة عامة محدودة - كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرات توضيحية

- نون المزيد من التحفظ في رأينا، وكما يرد في الإيضاح رقم (٩) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، فإننا نود أن نلفت انتباهكم بأن بند الاستثمارات العقارية يتضمن قطعة أرض بقيمة ٢,٢٠٨,٣١١ دينار مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩، وقد حصلت الشركة مقابلها على إقرارات خطية من أعضاء مجلس الإدارة بأن ملكية الأرض وعاندها لصالح الشركة. ذلك وقد باشرت الشركة بإجراءات نقل ملكية الأرض حتى تصبح باسم الشركة، هذا ولم تستكمل الإجراءات حتى تاريخ إصدار تقريرنا حول البيانات المالية.

- نون المزيد من التحفظ في رأينا، وكما يرد في الإيضاح رقم (٣٨) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، قررت الهيئة العامة للشركات التابعة الواردة في الإيضاح المذكور أعلاه، باجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ١١ تشرين الثاني ٢٠٠٩ تصفية تلك الشركات لعدم ممارستها أي أعمال حسب غاياتها، ولم تباشر الشركة بإجراءات التصفية حتى تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

- نون المزيد من التحفظ في رأينا، وكما يرد في الإيضاح رقم (٣٧) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، تجاوزت الخسائر المتراكمة في الشركتين التابعتين شركة السلط الأولى للاستثمار وشركة المطار الأولى للاستثمار والبالغة ١٥٥,٣٤٢ دينار و ٥,٢٠٨,٨٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ على التوالي رأس مال كل منهما، ناتجة عن خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية للمتاجرة، وحسب قانون الشركات الأردني رقم (٢٢) ١٩٩٧ " إذا بلغت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة ثلاثة أرباع قيمة رأس مالها، فوجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق الدولية المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأس مال الشركة في كلتا الحالتين"، وترد خطة الإدارة لمعالجة تلك الخسائر المتراكمة في الإيضاح المذكور أعلاه.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى

تحفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وهي متفقة من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة المرفقة، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة.

المدققون المعتمدون

KPMG Correspondents

حاتم القواسمي
إجازة رقم (٦٥٦)

GA
Certified Auditors
KPMG Correspondents

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٨ آذار ٢٠١٠