



**شركة التنمية للأوراق المالية**  
( شركة مساهمة خاصة )  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية (غير المدققة)  
للفترة من 1 كانون الثاني 2015 و لغاية  
30 حزيران 2015  
مع تقرير المراجعة المرحلي



**الدكتور جورج لطفي غاوي**

محاسب قانوني معتمد ومستشار

**DR GEORGE LUTFI GHAWI**

**Certified Public**

**Accountant & Consultant**

شركة التنمية للأوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
30 حزيران 2015

جدول المحتويات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية  
المرحلية

بيان

- |   |  |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية                 |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية                  |
| ج | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين<br>المرحلية |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية              |

صفحة

- |     |  |
|-----|--|
| 6-1 | الإيضاحات، وتشمل ملخصاً للسياسات<br>المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية<br>أخرى للقوائم المالية المرحلية . |
|-----|--|

ع ت/د/220

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية

إلى مجلس إدارة شركة التنمية للأوراق المالية م. خ  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة التنمية للأوراق المالية المساهمة الخاصة والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2015 و قائمة الدخل الشامل المرحلي و قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية و قائمة التدفقات النقدية المرحلية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و الإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد و عرض هذه القوائم المالية المرحلية ووفقا لمعيار التقارير المالية الدولي/ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية استنادا إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا ووفقا للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام بإستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية و إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم ووفقا 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 فإننا لا نبدى رأي تدقيق حولها.

### النتيجة

بناء على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ووفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

غاوي

لتدقيق الحسابات

محاسبون قانونيون معتمدون و مستشارون

د.  
الدكتور جورج لطفي غاوي  
محاسب قانوني معتمد  
إجازة رقم (133)

عمان- الأردن

6 تموز 2015

الدكتور جورج لطفي غاوي  
محاسب قانوني معتمد  
الأردن  
إجازة فئة "أ" رقم 133

قائمة (أ)

## شركة التنمية للأوراق المالية

(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

### قائمة المركز المالي المرحلية

كما في		ايضاح	الموجودات
31 كانون الاول 2014 مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة		
دينار	دينار		
			الموجودات المتداولة :
1,215,301	1,634,807	3	نقد لدى البنوك
2,626,103	3,276,414	4	محفظة استثمارات للمتاجرة
1,120,190	140,291	5	ذمم مدينة بالصافي
20,056	14,101		مصاريف مدفوعة مقدما
73,862	74,575	6	تأمينات وأمانات مستردة
<u>5,055,512</u>	<u>5,140,188</u>		مجموع الموجودات المتداولة
1,253,549	1,253,549	7	استثمارات معدة للبيع
		8	الموجودات الثابتة:
167,545	166,619		موجودات ثابتة - بالكلفة
(140,252)	(142,529)		الاستهلاك المتراكم
27,293	24,090		صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
<u>6,336,354</u>	<u>6,417,827</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
93,500	47,812		حسابات تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
521,073	457,086	9	ذمم دائنة
1,750	-		مصاريف مستحقة و غير مدفوعة
3,699	-		مخصص ضريبة دخل
<u>620,022</u>	<u>504,898</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
-	100,000		ذمة مساهم
			حقوق المساهمين
5,000,000	5,000,000		رأس المال المدفوع 5,000,000 سهم بقيمة دينار واحد للسهم
802,043	802,043		احتياطي قانوني
(85,711)	10,886		(خسائر) مدورة - قائمة ج -
<u>5,716,332</u>	<u>5,812,929</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>6,336,354</u>	<u>6,417,827</u>		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم ويجب أن تقرأ معها

قائمة (ب)

شركة التنمية للأوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		ايضاح	
2014	2015		
غير مدققة	غير مدققة		
دينار	دينار		الإيرادات:
217,262	166,905		اجمالي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم
(22,296)	(14,236)	11	ينزل: المصاريف التشغيلية
194,966	152,669		صافي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم
137,645	39,548	10	أرباح متحققة من موجودات مالية للمتاجرة
45,868	80,041		أرباح اسهم مقبوضة
378,479	272,258		صافي الإيرادات
			ينزل / يضاف :
(268,650)	(190,343)	12	المصاريف الإدارية و العمومية والمالية
37,764	14,682		فوائد دائنة
255	-		ايرادات اخرى (فرق عملة)
147,848	96,597		صافي الدخل الشامل - قائمة (ج)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم ويجب أن تقرأ معها

قائمة (ج)

شركة التنمية للاوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية  
للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 و 2014

المجموع	(خسائر) مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
5,716,332	(85,711)	802,043	5,000,000	<b>2015 فترة</b>
96,597	96,597	-	-	الرصيد في بداية السنة
<b>5,812,929</b>	<b>10,886</b>	<b>802,043</b>	<b>5,000,000</b>	ربح الفترة قائمة (ب)
				الرصيد كما في 30/06/2015
5,629,073	(162,575)	791,648	5,000,000	<b>2014 فترة</b>
147,848	147,848	-	-	الرصيد في بداية السنة
<b>5,776,921</b>	<b>(14,727)</b>	<b>791,648</b>	<b>5,000,000</b>	ربح الفترة قائمة (ب)
				الرصيد كما في 30/06/2014

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم ويجب أن تقرأ معها

قائمة (د)

شركة التنمية للاوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية

للسنة اشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2015 و 2014

للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران		
2014	2015	
غير مدققة		
دينار	دينار	
147,848	96,597	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :
		ربح الفترة - قائمة ب -
		التعديلات :
4,635	3,899	استهلاك الموجودات الثابتة
(45,868)	(80,041)	ارباح اسهم مقبوضة
(37,764)	(14,682)	فوائد دائنة
1,750	1,674	فوائد و مصاريف بنكية
70,601	7,447	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
67,754	(650,311)	(الزيادة) النقص في موجودات مالية للمتاجرة
(17,134)	979,899	النقص (الزيادة) في نهم مدينة بالصافي
10,696	-	النقص في الايرادات غير المقبوضة
3,757	5,955	النقص في مصاريف مدفوعة مقدما
(25,386)	(713)	(الزيادة) في تأمينات وأمانات مستردة
(641,694)	(63,987)	(النقص) في نهم دائنة
(2,320)	(1,750)	(النقص) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
21,500	(45,688)	حساب تسوية مركز ايداع الاوراق المالية
(512,226)	230,852	صافي التدفقات النقدية في (المستخدمة في) العمليات التشغيلية قبل الضريبة
(37,872)	(3,699)	ضريبة دخل مدفوعة
(550,098)	227,153	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية :
(1,500)	(696)	شراء موجودات ثابتة
45,868	80,041	ارباح اسهم مقبوضة
37,764	14,682	فوائد دائنة
(1,750)	(1,674)	فوائد و مصاريف بنكية
81,882	92,353	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	100,000	ذمة مساهم
-	100,000	صافي التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(468,216)	419,506	صافي الزيادة (النقص) بالتدفق النقدي خلال الفترة
2,989,160	1,215,301	نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
2,520,944	1,634,807	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم ويجب أن تقرأ معها

## شركة التنمية للأوراق المالية

( شركة مساهمة خاصة )

### عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات ، و تشمل ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و معلومات توضيحية أخرى للقوائم المالية المرحلية

#### 1- عام :

أ - تأسست الشركة وسجلت تحت رقم 554 بتاريخ 17 نيسان 1978 و بتاريخ 26 حزيران 1989 وفقت أوضاعها لتصبح شركة ذات مسؤولية محدودة ، ان عمان هي مركز الشركة ويجوز فتح فروع او وكالات لها داخل المملكة الاردنية الهاشمية و خارجها وبتاريخ 2008/7/7 قررت الهيئة العامة غير العادية بتحويل صفة الشركة من ذات مسؤولية محدودة الى مساهمة عامة محدودة و قد تمت الاجراءات بالكامل بتاريخ 27 اب 2008 ، وبتاريخ 2010/1/20 قررت الهيئة العامة غير العادية تحويل صفة الشركة من مساهمة عامة لشركة مساهمة خاصة تحت الرقم 701 و قد تمت الاجراءات القانونية بالكامل .

ب - ان غايات الشركة هي ممارسة كافة اعمال شركات الخدمات المالية و تعاطي كافة اعمال الوساطة المالية لدى اسواق الاوراق المالية بما فيها شراء و بيع الاوراق المالية بالعمولة لحساب الغير او لحسابها الخاص و الاستشارات المالية و التمويل على الهامش ، و كذلك ممارسة كافة الاعمال اللازمة لتحقيق غاياتها بما يتفق و احكام القوانين و الانظمة المرعية.

ج- بلغ عدد موظفي الشركة ( 13 ) موظفا كما في 30 حزيران 2015 و 2014

د- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة في جلستها المنعقدة بتاريخ 9 تموز 2015 .

#### 2- السياسات المحاسبية:

أ- أسس اعداد البيانات المالية:

يتم اعداد القوائم المالية المرحلية لسته اشهر المنتهية في 30 حزيران وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) (التقارير المالية المرحلية).

ب- يتم قيد عمولات البيع أو الشراء بتاريخ البيع أو الشراء .

ج - تؤخذ أرباح التعامل بالاسهم الى الإيرادات عند اتمام عملية بيعها .

د - محفظة استثمارات للمتاجرة

- تقيد الاستثمارات في الاوراق المالية للمتاجرة بالتكلفة و يعاد تقييمها الى قيمتها العادلة بتاريخ البيانات المالية و يتم قيد اي ربح او خسارة ناجمة عن إعادة تقييم محفظة الأوراق المالية في بيان الدخل، و قد تم تقدير القيمة العادلة على أساس الاسعار السوقية السائدة في نهاية الفترة.

- تظهر الإستثمارات المتوفرة للبيع في الشركات المساهمة الخاصة بالكلفة ويتم الاعتراف بخسارة إعادة التقدير للموجودات المالية المتوفرة للبيع والمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق في بيان الدخل في حالة انخفاض القيمة السوقية لتلك الموجودات بنسبة 20% فأكثر من كلفة الاستثمار عند الشراء واستمر هذا الانخفاض لمدة تسعة أشهر فأكثر. يستثنى من الإرباح القابلة للتوزيع مجموع القيم العادلة السالبة المسجلة لكل استثمار في بند التغير في القيمة العادلة الخاص بهذه الاستثمارات.

- ان القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات و الايضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية و المعدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية و يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2014 . كما ان نتائج الاعمال للستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2015 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015.

هـ - الموجودات الثابتة :

- تظهر الموجودات الثابتة بالكلفة و تستهلك بطريقة القسط الثابت بنسب سنوية تتراوح بين 2.5 % و 25 % .  
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الموجودات الثابتة عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها و تسجل قيمة التدني في بيان الدخل .

و - تؤخذ ايرادات و مصاريف الفوائد الى بيان الدخل على أساس الاستحقاق .

ز - يتم الاعتراف بارباح الاسهم الموزعة عند قبضها .

ح - تظهر الذمم المدينة بصافي قيمتها التحصيلية بعد أخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها .

ط - يتم تحويل الموجودات بالعملة الأجنبية الى الدينار الأردني باستخدام متوسط الأسعار السائدة بتاريخ 30 حزيران 2015 و تظهر الفروقات ضمن بيان الدخل الشامل .

ي - تقوم الشركة باقتطاع مخصص لضريبة الدخل وفقا للقوانين و اللوائح و التعليمات النافذة و يتم أخذ مخصص للضريبة على أساس التقديرات للالتزامات الضريبية المتوقعة ، كما تقوم الشركة باحتساب و تسجيل الضريبة المؤجلة ان وجدت وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ( 12 ) . و لم يؤخذ في القوائم المالية المرحلية المرفقة مخصص لضريبة الدخل و احتياطي اجباري و سيتم اخذ هذه المخصصات في نهاية العام كما افادتنا الادارة.

### 3 - نقد في الصندوق ولدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2014 مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
231,091	172,017
519,285	460,312
464,925	1,002,478
<b>1,215,301</b>	<b>1,634,807</b>

حسابات جارية / دينار  
حسابات جارية / دينار (عملاء)  
حساب الوديعة / دينار

### 4 - محفظة استثمارات للمتاجرة

يمثل رصيد محفظة استثمارات للمتاجرة البالغ 3,276,414 دينار القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة كما في 30 حزيران 2015 وان القيمة السوقية لهذه الاستثمارات تبلغ 3,534,764 دينار ولم يتم اظهار ارباح اعادة التقييم و البالغة 258,350 دينار .

### 5 - ذمم مدينة بالصادف :

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2014 مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
1,210,933	231,034
(90,743)	(90,743)
<b>1,120,190</b>	<b>140,291</b>

ذمم عملاء  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

### 6 - تأمينات وأمانات مستردة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2014 مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
73,000	73000
862	1,575
<b>73,862</b>	<b>74,575</b>

احتياطي السيولة  
اخرى

### 7- استثمارات متوفرة للبيع

يمثل هذا البند استثمار الشركة في شركتين ذات مسؤولية محدودة ومبنى و أرض استثمارية بالكلفة وشركات مساهمة غير متداولة.

8 - موجودات ثابتة :  
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	الات واجهزة مكتبية	سيارات	اثاث و مفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار
167,545	75,790	76,002	15,753
696	696	-	-
(1,622)	(1,622)	-	-
<b>166,619</b>	<b>74,864</b>	<b>76,002</b>	<b>15,753</b>
140,252	63,574	62,805	13,873
3,899	1,610	1,414	875
(1,622)	(1,622)	-	-
<b>142,529</b>	<b>63,562</b>	<b>64,219</b>	<b>14,748</b>
<b>24,090</b>	<b>11,302</b>	<b>11,783</b>	<b>1,005</b>
<b>27,293</b>	<b>12,216</b>	<b>13,197</b>	<b>1,880</b>

الكلفة :  
رصيد أول السنة  
أضافات  
استبعادات  
رصيد نهاية الفترة

الاستهلاك:  
رصيد أول السنة  
أضافات  
استبعادات  
مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران  
2015

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون  
الاول 2014

## 9 - ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2014 مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
521,073	457,086
<b>521,073</b>	<b>457,086</b>

ذمم عملاء الوساطة

## 10- أرباح متحققة من موجودات مالية للمتاجرة:

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في	
30 حزيران 2014 غير مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
15,597,814	6,189,588
1,977,375	2,632,136
15,392,413	6,800,351
17,369,788	9,432,487
(1,909,619)	(3,282,447)
15,460,169	6,150,040
<b>137,645</b>	<b>39,548</b>

مبيعات أسهم شركات

تكلفة المبيعات :

أسهم موجودة في بداية السنة

مشتريات أسهم خلال السنة

مجموع الأسهم المعدة للبيع

أسهم موجودة في نهاية الفترة - بالكلفة

تكلفة مبيعات الأسهم

ربح المتاجرة بالأسهم

## 11- المصاريف التشغيلية:

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في	
30 حزيران 2014 غير مدققة	30 حزيران 2015 غير مدققة
دينار	دينار
7,960	4,788
14,220	9,384
116	64
<b>22,296</b>	<b>14,236</b>

مصاريف صندوق حماية المستثمر

العمولات المدفوعة / عمولات الوكلاء

مصاريف اخطاء التداول

12 - مصاريف إدارية وعمومية ومالية

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران

2014	2015	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	
127,950	124,600	رواتب و منافع الموظفين
12,489	11,508	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,570	3,305	تأمين صحي
13,651	12,989	ايجارات
1,750	1,674	فوائد و مصاريف و عمولات بنكية
1,827	2,589	تنقلات و مصاريف سيارات الشركة
5,206	3,508	بريد و هاتف و فاكس
2,120	1,920	أتعاب محاماه
2,097	4,649	رسوم و رخص واشتراكات و طوابع
3,030	1,825	قرطاسية و مطبوعات
2,500	2,620	مصاريف كفالات
1,083	843	صيانة و تصليحات و تنظيف مكاتب
242	199	ضيافة
2,227	2,207	مصاريف و تراخيص مؤسسات سوق راس المال
1,873	1,820	كهرباء و مياه و تدفئة
80,000	7,650	تبرعات و زكاه
3,400	2,538	برامج حاسوب و خدمات
4,635	3,899	استهلاك موجودات ثابتة
<b>268,650</b>	<b>190,343</b>	

13 - التزامات اخرى:

يوجد على الشركة التزامات مالية مقابل كفالات بنكية قيمتها 524,000 دينار أردني.

14 - الأدوات المالية:

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة لمعظم الأدوات المالية باستثناء الأوراق المالية للمتاجرة تقارب قيمتها الدفترية نظرا لاستحقاق هذه الأدوات خلال سنة من تاريخ القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

حيث أن معظم الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء الودائع لدى البنوك، فإن أثر مخاطر أسعار الفوائد غير جوهري على القوائم المالية.

مخاطر الائتمان

تحتفظ الشركة بالأرصدة و الودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ملاءة جيدة.

مخاطر تقلبات أسعار العملات

ان معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن مخاطر تقلبات أسعار العملات غير جوهري على القوائم المالية.