



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الرقم : 108 / ب ع / 2017

التاريخ : 2017 / 7 / 25

السادة بورصة عمان المحترمين.  
عمان / الأردن.


تحية طيبة وبعد ،،

عملاً بأحكام قانون الأوراق المالية والنظام الداخلي لبورصة عمان.

نرفق لكم طيه البيانات المالية المرحلية للستة أشهر المنتهية في 2017/6/30 مع تقرير المراجعة

المرحلي.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

  
المدير العام  
منسى زيادة

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٥ تموز ٢٠١٧ الرقم التسلسلي: ٢٨٦٧ رقم الملف: ٨ الجهة المختصة: الملتحمة للبريد والبريد الإلكتروني
---

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

القوائم المالية المرحلية (غير المدققة)  
للفترة من 1 كانون الثاني 2017 و لغاية  
30 حزيران 2017  
مع تقرير المراجعة المرحلي



**BROTHERS**  
CPA JORDAN

**Certified Public Accountants & Consultants**

الأخوة لتدقيق الحسابات والاستشارات

محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون



**INPACT**  
INTERNATIONAL  
AFFILIATE

شركة التنمية للاوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
30 حزيران 2017

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  
المرحلية

د

قائمة التدفقات النقدية المرحلية

صفحة

6-1

الإيضاحات، وتشمل ملخصا للسياسات  
المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية  
أخرى للقوائم المالية المرحلية .

أت ح/ذ/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 2017 و قائمة الدخل الشامل المرحلي و قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية و قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسته أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و الإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد و عرض هذه القوائم المالية المرحلية و فقا 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 و فقا 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 و فقا لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، و عليه فإننا لا نبدي 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 و فقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 .

الأخوة

لتدقيق الحسابات و الإستشارات (ش.م)

محاسبون قانونيون معتمدون و مستشارون

Affiliated with Inpact International

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



الأخوة  
لتدقيق الحسابات و الإستشارات (ش.م)  
**BROTHERS**  
CPA JORDAN (CC)

عمان-المملكة الأردنية الهاشمية

6 تموز 2017

قائمة (أ)

شركة التنمية للأوراق المالية  
(شركة مساهمة خاصة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
قائمة المركز المالي المرحلية

كما في		ايضاح	الموجودات
31 كانون الاول 2016 مدققة دينار	30 حزيران 2017 غير مدققة دينار		
671,815	379,178	3	الموجودات المتداولة : نقد في الصندوق و لدى البنوك
2,681,104	2,912,741	4	محفظه استثمارات للمتاجرة
44,248	211,738	5	ذمم مدينة بالصافي
49,593	-		حساب تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
9,822	12,566		مصاريف مدفوعة مقدما
73,337	73,337	6	تأمينات مستردة
<b>3,529,919</b>	<b>3,589,560</b>		مجموع الموجودات المتداولة
1,109,603	1,109,603	7	استثمارات متوفرة للبيع
		8	الموجودات الثابتة:
146,880	146,880		موجودات ثابتة - بالكلفة
(94,960)	(101,076)		الاستهلاك المتراكم
51,920	45,804		صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
<b>4,691,442</b>	<b>4,744,967</b>		مجموع الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
المطلوبات المتداولة :			
-	59,787		بنك دائن
-	55,536		حساب تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
485,408	363,975	9	ذمم دائنة
1,747	-		مصروف مستحق و غير مدفوع
10,913	-		مخصص ضريبة دخل
<b>498,068</b>	<b>479,298</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
200,000	240,000		ذمة مساهمين
<b>حقوق المساهمين</b>			
3,000,000	3,000,000		رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع 3,000,000 سهم
835,626	835,626		بقية دينار للسهم الواحد
157,748	190,043		احتياطي اجباري
3,993,374	4,025,669		الارباح المدورة - قائمة (ج)
<b>4,691,442</b>	<b>4,744,967</b>		مجموع حقوق المساهمين
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	
2016	2017		
دينار	دينار		
140,464	115,426		الإيرادات:
(4,784)	(3,840)	11	اجمالي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم والسندات ينزل: المصاريف التشغيلية
135,680	111,586		صافي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم والسندات
99,158	25,570	10	ربح المتاجرة بمحفظة استثمارات للمتاجرة
55,236	54,318		أرباح اسهم مقبوضة
290,074	191,474		صافي الإيرادات
			ينزل / يضاف :
(176,874)	(159,179)	12	المصاريف الإدارية و العمومية والمالية
113,200	32,295		صافي الدخل الشامل للفترة - قائمة (ج)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً 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 2017 و 2016

المجموع	ارباح مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
3,993,374	157,748	835,626	3,000,000	<b>2017 فترة</b>
32,295	32,295	-	-	الرصيد في بداية السنة
<b>4,025,669</b>	<b>190,043</b>	<b>835,626</b>	<b>3,000,000</b>	ربح الفترة قائمة (ب)
				الرصيد كما في 30/06/2017
5,914,428	87,880	826,548	5,000,000	<b>2016 فترة</b>
(2,000,000)	-	-	(2,000,000)	الرصيد في بداية السنة
113,200	113,200	-	-	تخفيض رأس المال
<b>4,027,628</b>	<b>201,080</b>	<b>826,548</b>	<b>3,000,000</b>	ربح الفترة قائمة (ب)
				الرصيد كما في 30/06/2016

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 2017 و 2016

للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران		
2016	2017	
غير مدققة		
دينار	دينار	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :
123,591	32,295	ربح الفترة - قائمة (ب)
		التعديلات :
3,262	6,116	استهلاك الموجودات الثابتة
<b>126,853</b>	<b>38,411</b>	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(635,150)	(231,637)	(الزيادة) في محفظة استثمارات للمتاجرة
743,016	(167,490)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة بالصافي
4,722	(2,744)	(الزيادة) النقص في مصاريف مدفوعة مقدما
(469)	-	(الزيادة) في امانات ضريبة الدخل
(635,984)	(121,433)	(النقص) في ذمم دائنة
(1,750)	(1,747)	(النقص) في مصروف مستحق وغير مدفوع
825,396	105,129	حساب تسوية مركز ايداع الاوراق المالية
426,634	(381,511)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من العمليات التشغيلية قبل الضريبة
(42,145)	(10,913)	ضريبة دخل مدفوعة
<b>384,489</b>	<b>(392,424)</b>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية :
(2,524)	-	شراء موجودات ثابتة
114,956	-	بيع اسهم شركات غير مساهمة عامة
<b>112,432</b>	-	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:
	59,787	بنك دانن
(2,000,000)	-	تخفيض رأس المال
300,000	40,000	ذمة المساهمين
<b>(1,700,000)</b>	<b>99,787</b>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) العمليات التمويلية
(1,203,079)	(292,637)	صافي (النقص) بالتدفق النقدي خلال الفترة
2,107,203	671,815	نقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
<b>904,124</b>	<b>379,178</b>	نقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

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

## شركة التنمية لأوراق 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 وفتت أوضاعها لتصبح شركة ذات مسئولية 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 مسئولية 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 ، وبتاريخ 2016/3/24 قررت الهيئة العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة بقيمة 2,000,000 مليون دينار ليصبح رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع 3,000,000 مليون دينار .

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 (11) و (12) موظفا كما في 30 حزيران 2017 و 2016

د- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة في جلستها المنعقدة بتاريخ 6 تموز 2017 .

#### 2- السياسات المحاسبية:

أ- أسس اعداد البيانات المالية:  
يتم اعداد القوائم المالية المرحلية لستة اشهر المنتهية في 30 حزيران وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) (التقارير المالية المرحلية).

ب- يتم قيد عمليات 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 الأوراق 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 2016 . كما ان نتائج الاعمال للستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2017 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017.

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 2017 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 2016 مدققة	30 حزيران 2017 غير مدققة
دينار	دينار
182,621	4,386
485,986	363,981
3,208	10,811
<u>671,815</u>	<u>379,178</u>

حسابات جارية / دينار  
حساب جاري / دينار (عملاء)  
حساب جاري / دولار

### 4 - محفظة استثمارات للمتاجرة

يمثل رصيد محفظة استثمارات للمتاجرة البالغ 2,912,741 دينار القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة كما في 30 حزيران 2017 وان القيمة السوقية لهذه الاستثمارات تبلغ 3,020,119 دينار ولم يتم اظهار ارباح اعادة التقييم و البالغة 107,378 دينار .

### 5 - ذمم مدينة بالصادف :

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2016 مدققة	30 حزيران 2017 غير مدققة
دينار	دينار
134,991	302,481
(90,743)	(90,743)
<u>44,248</u>	<u>211,738</u>

ذمم عملاء  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

### 6 - تأمينات مستردة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في	
31 كانون الاول 2016 مدققة	30 حزيران 2017 غير مدققة
دينار	دينار
73,000	73000
337	337
<u>73,337</u>	<u>73,337</u>

احتياطي السيولة  
اخرى

### 7 - استثمارات متوفرة للبيع

يمثل هذا البند استثمار الشركة في مبنى و ارض استثمارية بالكلفة وشركات مساهمة غير متداولة.

8 - موجودات ثابتة :  
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	الات واجهزة مكتبية	سيارات	أثاث و مفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار
146,880	73,453	58,502	14,925
<u>146,880</u>	<u>73,453</u>	<u>58,502</u>	<u>14,925</u>
94,960	59,640	21,036	14,284
6,116	2,303	3,776	37
<u>101,076</u>	<u>61,943</u>	<u>24,812</u>	<u>14,321</u>
<u>45,804</u>	<u>11,510</u>	<u>33,690</u>	<u>604</u>
<u>51,920</u>	<u>641</u>	<u>13,813</u>	<u>37,466</u>

الكلفة :  
رصيد أول السنة  
رصيد نهاية الفترة

الاستهلاك:  
رصيد أول السنة  
أضافات  
مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية كما في 30 حزيران  
2017

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون  
الأول 2016

## 9 - ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في		30 حزيران 2017	31 كانون الاول 2016
	غير مدققة	دينار	دينار
		363,975	485,408
		<u>363,975</u>	<u>485,408</u>

ذمم عملاء الوساطة

## 10- أرباح متحققة من موجودات مالية للمتاجرة:

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في		30 حزيران 2017	30 حزيران 2016
	غير مدققة	دينار	دينار
		6,221,460	7,450,457
		<u>6,221,460</u>	<u>7,450,457</u>
		2,687,136	1,920,573
		6,427,527	7,986,449
		<u>9,114,664</u>	<u>9,907,022</u>
		(2,918,774)	(2,555,723)
		6,195,890	7,351,299
		<u>25,570</u>	<u>99,158</u>

مبيعات أسهم شركات

تكلفة المبيعات :

أسهم موجودة في بداية السنة - متاجرة

مشتريات أسهم خلال الفترة

مجموع الأسهم المعدة للبيع

أسهم موجودة في نهاية الفترة - متاجرة - بالكلفة

تكلفة مبيعات الأسهم

ربح المتاجرة بالأسهم

## 11- المصاريف التشغيلية:

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في		30 حزيران 2017	30 حزيران 2016
	غير مدققة	دينار	دينار
		3,580	4,784
		260	-
		<u>3,840</u>	<u>4,784</u>

مصاريف صندوق حماية المستثمر

مصاريف اخطاء التداول

## 12- مصاريف إدارية وعمومية ومالية:

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		
2016	2017	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	
120,663	117,780	رواتب و منافع الموظفين
12,362	12,107	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
3,314	2,177	تأمين صحي
10,604	1,850	ايجارات
1,612	1,735	فوائد و مصاريف و عمولات بنكية
2,074	880	تنقلات و مصاريف سيارات الشركة
2,870	2,202	بريد و هواتف و فاكس
1,520	1,520	أتعاب حماماه
2,734	2,109	رسوم و رخص و ضرائب و اشتراكات
680	2,017	قرطاسية و مطبوعات
2,620	2,390	مصاريف كفالات
1,674	426	صيانة و تصليحات و تنظيف مكاتب
253	225	ضيافة
2,216	2,083	تراخيص مؤسسات سوق راس المال
2,750	1,225	كهرباء و مياه و تدفئة
3,000	400	تبرعات و زكاة
2,606	1,937	برامج حاسوب و خدمات
60	-	نشر و اعلان
3,262	6,116	استهلاك موجودات ثابتة
<u>176,874</u>	<u>159,179</u>	

## 13- التزامات اخرى:

يوجد على الشركة التزامات مالية مقابل كفالات بنكية قيمتها 478,000 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

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