

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

القوائم المالية المرحلية (غير المدققة)
للفترة من 1 كانون الثاني 2012 و لغاية
30 حزيران 2013
مع تقرير المراجعة المرحلي



BROTHERS
CPA JORDAN(cc)

Certified Public Accountants & Consultants

الأخوه لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش.م)

محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون



شركة التنمية للاوراق المالية
(شركة مساهمة خاصة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
30 حزيران 2013

جدول المحتويات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية
المرحلية

سـان

- | | |
|---|--|
| 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 . |
|------|---|

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 2013 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 وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقا 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 وفقا 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 باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية و إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقا 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 تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 34.

الأخوة

لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش م)
محاسبون قانونيون معتمدون و مستشارون
Affiliated with INPACT International

عمان- الأردن
14 تموز 2013

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

الأخوة

لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش م)
BROTHERS
CPA JORDAN(cc)

قائمة (أ)

شركة التنمية للأوراق المالية

(شركة مساهمة خاصة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي المرحلية

كما في		ايضاح	الموجودات
31 كانون الاول 2012 مدققة دينار	30 حزيران 2013 غير مدققة دينار		
3,332,795	3,227,408	3	الموجودات المتداولة : نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,507,031	1,650,477	4	محفظه استثمارات للمتاجرة
182,961	366,044	5	ذمم مدينة امانات ضريبية دخل
111	2,837		ايرادات غير مقبوضة
12,270	-		مصاريف مدفوعة مقدما
17,472	13,261		تأمينات وأمانات مستردة
25,862	25,862	6	مجموع الموجودات المتداولة
5,078,502	5,285,889		
1,253,549	1,253,549	7	استثمارات معدة للبيع
		8	الموجودات الثابتة: موجودات ثابتة - بالكلفة
170,811	157,776		الاستهلاك المتراكم
(139,209)	(131,640)		صافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
31,602	26,136		مجموع الموجودات
6,363,653	6,565,574		
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>			
			المطلوبات المتداولة :
-	48,500		حسابات تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
764,964	707,595	9	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
2,320	-		مصاريف مستحقة و غير مدفوعة
767,284	756,095		مجموع المطلوبات المتداولة
60,000	75,000		جاري مساهم
<u>حقوق المساهمين</u>			
5,000,000	5,000,000		رأس المال المدفوع 5,000,000 سهم بقيمة دينار واحد للسهم
778,282	778,282		احتياطي قانوني
(241,913)	(43,803)		(خسائر) مدورة - قائمة ج -
5,536,369	5,734,479		مجموع حقوق المساهمين
6,363,653	6,565,574		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم

قائمة (ب)

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران		ايضاح	
2012	2013		
غير مدققة			
دينار	دينار		
177,959	181,723		الإيرادات:
(5,865)	(5,711)	11	اجمالي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم ينزل: المصاريف التشغيلية
172,094	176,012		صافي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم
36,407	42,749	10	أرباح متحققة من موجودات مالية للمتاجرة
62,792	71,657		أرباح اسهم مقبوضة
271,293	290,418		صافي الإيرادات
			ينزل / يضاف :
(190,626)	(167,378)	12	المصاريف الإدارية و العمومية والمالية
57,795	61,132		فوائد دائنة
3,500	13,938		ايرادات اخرى (فرق عملة)
141,962	198,110		ربح الفترة
(18,775)	-		ضرائب سنوات سابقة
(4,068)	-		ينزل) : بنود الدخل الشامل الاخرى
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
119,119	198,110		صافي الدخل الشامل - قائمة (ج)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم

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 2013 و 2012

المجموع	(خسائر) مدورة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
دينار	دينار	دينار	دينار	
				2013 فترة
5,536,369	(241,913)	778,282	5,000,000	الرصيد في بداية السنة
198,110	198,110	-	-	ربح الفترة قائمة (ب)
5,734,479	(43,803)	778,282	5,000,000	الرصيد كما في 30/06/2012
				2012 فترة
5,441,170	(323,610)	764,780	5,000,000	الرصيد في بداية السنة
119,119	119,119	-	-	ربح الفترة قائمة (ب)
5,560,289	(204,491)	764,780	5,000,000	الرصيد كما في 30/06/2011

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم

قائمة (د)

شركة التنمية للاوراق المالية
(شركة مساهمة خاصة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية المرحلية

للسنة اشهر المنتهية كما في 30 حزيران 2013 و 2012

للسنة اشهر المنتهية في 30 حزيران		
2012	2013	
غير مدققة		
دينار	دينار	
119,119	198,110	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :
		ربح الفترة - قائمة ب -
		التعديلات :
7,633	5,466	استهلاك الموجودات الثابتة
(62,792)	(71,657)	ارباح اسهم مقبوضة
(57,795)	(61,132)	فوائد دائنة
2,391	3,120	فوائد و مصاريف بنكية
(3,500)	-	ايراد بيع موجودات ثابتة
4,068	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
9,124	73,907	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(553,344)	(143,446)	(الزيادة) في موجودات مالية للمتاجرة
327,049	(183,083)	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة
(3,478)	(2,726)	(الزيادة) في امانات ضريبة الدخل
13,351	12,270	النقص في الايرادات غير المقبوضة
17,615	4,211	النقص في مصاريف مدفوعة مقدما
(97,135)	(57,369)	(النقص) في ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
-	(2,320)	(النقص) في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
-	48,500	حساب تسوية مركز ايداع الاوراق المالية
(286,818)	(250,056)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية :
3,500	-	النقد المحصل من بيع موجودات ثابتة
(371)	-	شراء موجودات ثابتة
(500,000)		شراء استثمارات معدة للبيع
62,792	71,657	ارباح اسهم مقبوضة
57,795	61,132	فوائد بنكية
(2,391)	(3,120)	فوائد و مصاريف بنكية
(4,068)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية للمتاجرة
(382,743)	129,669	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:
175,000	15,000	ذمة مساهم
9,252	-	الزيادة في البنك الدائن
184,252	15,000	صافي التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(485,309)	(105,387)	صافي (النقص) بالتدفق النقدي خلال الفترة
3,252,403	3,332,795	نقد لدى البنوك - بداية السنة
2,767,094	3,227,408	نقد لدى البنوك - نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم

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 2013 و 2012.

د- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة في جلستها المنعقدة بتاريخ 14 تموز 2013 .

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 الايرادات 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 لتلك 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 2012 . كما ان نتائج الاعمال لستة اشهر المنتهية في 30 حزيران 2013 لا تمثل بضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2013.

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 التذني في بيان الدخل .

و - تؤخذ إيرادات 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 2013 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 2012 مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة	
دينار	دينار	حسابات جارية / دينار
42,444	785,525	حسابات جارية / دولار
1,020	419,717	حسابات الوديعة / دينار
2,170,138	1,116,182	حسابات الوديعة / دولار
887,097	905,984	حسابات تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
27,696	-	ذمة وسيط
204,400	-	
3,332,795	3,227,408	

6 - محفظة استثمارات للمتاجرة

يمثل رصيد محفظة إستثمارات للمتاجرة البالغ 1,650,477 دينار القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة كما في 30 حزيران 2013 وان القيمة السوقية لهذه الاستثمارات تبلغ 1,727,442 دينار ولم يتم اظهار ارباح اعادة التقييم و البالغة 76,965 دينار .

5 - ذمم مدينة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في		
31 كانون الاول 2012 مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة	
دينار	دينار	ذمم عملاء
182,961	365,644	ذمم اخرى
-	400	
182,961	366,044	

6 - تأمينات كفالات واخرى مستردة

يتكون هذا البند مما يلي :

كما في		
31 كانون الاول 2012 مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة	
دينار	دينار	احتياطي السيولة
25,000	25000	اخرى
862	862	
25,862	25,862	

7- استثمارات متوفرة للبيع

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

8 - موجودات ثابتة :
يتكون هذا البند مما يلي :

المجموع	الديكور	الات واجهزة مكتبية	سيارات	أثاث و مفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
170,811	500	73,425	76,002	20,884
(13,035)	(500)	(7,754)	-	(4,781)
157,776	-	65,671	76,002	16,103
139,209	500	69,013	54,909	14,787
5,466	-	2,264	2,025	1,177
(13,035)	(500)	(7,754)	-	(4,781)
131,640	-	63,523	56,934	11,183
26,136	-	2,148	19,068	4,920
31,602	-	4,412	21,093	6,097

الكلفة :
رصيد أول السنة
استبعادات
رصيد نهاية الفترة

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

صافي القيمة الدفترية كما في 30
حزيران 2013

صافي القيمة الدفترية كما في 31
كانون الاول 2012

9 - ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى:

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول 2012 مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة
دينار	دينار
764,964	707,595
764,964	707,595

ذمم عملاء الوساطة

10- ارباح متحققة من موجودات مالية للمتاجرة:

يتكون هذا البند مما يلي :

30 حزيران 2012 غير مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة
دينار	دينار
8,677,567	8,285,478
1,007,894	1,513,064
9,198,572	8,386,175
10,206,466	9,899,239
(1,565,306)	(1,656,510)
8,641,160	8,242,729
36,407	42,749

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 :

30 حزيران 2012 غير مدققة	30 حزيران 2013 غير مدققة
دينار	دينار
5,865	5,648
-	63
5,865	5,711

مصاريف صندوق حماية المستثمر

مصاريف اخطاء التداول

12 - مصاريف إدارية وعمومية ومالية

للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران

2012	2013	
غير مدققة	غير مدققة	
دينار	دينار	
115,950	114,870	رواتب و منافع الموظفين
11,135	11,131	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
2,047	2,080	تأمين صحي
2,241	1,562	رسوم و رخص واشتراقات و طوابع
27,488	11,837	إيجارات
1,470	628	كهرباء ومياه و تدفئة
5,706	5,110	بريد وهاتف و فاكس
1,897	382	صيانة و تصليحات و تنظيف مكاتب
89	-	دعاية وإعلان
602	602	قرطاسية ومطبوعات
304	270	ضيافة
2,120	2,120	أتعاب محاماه
1,160	-	أتعاب مهنية (تدقيق)
7,633	5,466	استهلاك موجودات ثابتة
2,485	2,410	مصاريف كفالات
2,021	1,971	مصاريف و تراخيص مؤسسات سوق راس المال
2,126	2,142	تنقلات و مصاريف سيارات الشركة
2,391	3,120	فوائد و مصاريف و عمولات بنكية
1,670	1,677	برامج و خدمات
91	-	مصاريف اخرى
190,626	167,378	

13- التزامات اخرى:

يوجد على الشركة التزامات مالية مقابل كفالات بنكية قيمتها 482,000 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.