

شركة التنمية للاوراق المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية للسنة المنتهية
في 31 كانون الاول 2009
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة التنمية للاوراق المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان- المملكة الأردنية الهاشمية

31 كانون الأول 2009

جدول المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

بيان

أ

قائمة المركز المالي

ب

بيان الدخل الشامل

ج

بيان التغيرات في حقوق الملكية

د

بيان التدفقات النقدية

صفحة

6-1

إيضاحات و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة
و توضيحات أخرى



BROTHERS
CPA JORDAN (cc)

Certified Public Accountants & Consultants

الأخوة

لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش.م.)
محاسبون قانونيون معتمدون ومستشارون



أ خ ت/ذ/ 217

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي
شركة التنمية للاوراق المالية م.ع.م
عمان - الأردن

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة التنمية للاوراق المالية (مساهمة عامة محدودة) والتي تشمل المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2009 وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفق النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى وكنا قد دققنا البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 و أصدرنا تقريرنا حولها بتاريخ 12 شباط 2009 .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن إعداد و عدالة عرض هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية هي مسؤولية الإدارة، وتشتمل هذه المسؤولية على: تصميم وتطبيق واتباع نظم رقابة داخلية مناسبة لإعداد و عرض بيانات مالية خالية من أي تحريفات جوهرية سواء نشأت من الغش أو الخطأ، واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، والقيام بتقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف السائدة.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي في هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا لها و لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتطلب هذه المعايير أن نلتزم بمتطلبات آداب وسلوك المهنة وأن نخطط و ننجز أعمال التدقيق للحصول على توكيد معتدل فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أي تحريفات جوهرية.

كما تشتمل عملية التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ و الإفصاحات الواردة في البيانات المالية بصورة عادلة، وتعتمد تلك الإجراءات المنتقاة على حكم المدقق بما في ذلك تقديره لأخطار التحريفات الجوهرية في البيانات المالية سواء أكان سببها الغش أو الخطأ.

يأخذ المدقق بالاعتبار وعند قيامه بتقدير تلك الأخطار نظام الرقابة الداخلية المناسب لاعداد عرض البيانات المالية، وذلك للقيام بتصميم إجراءات التدقيق الملائمة في ظل الظروف السائدة وليس لغرض إبداء الرأي على مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية. كما تشمل عملية التدقيق تقييما لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة وتقييما عاما لعرض البيانات المالية.

وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة أساسا لإبداء رأينا في التدقيق الذي قمنا به

رأي مدقق الحسابات

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة لشركة التتمية للاوراق المالية المساهمة العامة المحدودة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما هو في 31 كانون الأول 2009 ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للقانون و لمعايير التقارير المالية الدولية ونقترح على الهيئة العامة للمساهمين المصادقة على هذه البيانات المالية كما وردت من مجلس ادارة الشركة.

متطلبات قانونية

تحتفظ الشركة بسجلات حسابية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع البيانات المالية المرفقة .

الأخوة

لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش م)
محاسبون قانونيون معتمدون و مستشارون

Affiliated with Impact International

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

الأخوة
لتدقيق الحسابات والاستشارات (ش م)
BROTHERS
CPA JORDAN(CC)

عمان - الأردن

10 كانون الثاني 2010

بيان (ب)

شركة التنمية للاوراق المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
بيان الدخل الشامل

السنة المنتهية في		
31 كانون الاول		
2008	2009	ايضاح
دينار	دينار	
		الايـرادات:
2,510,399	1,433,489	اجمالي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم و السندات
(364,374)	(219,283)	11 ينزل: المصاريف التشغيلية
2,146,025	1,214,206	صافي العمولة من عمليات شراء و بيع الاسهم و السندات
(28,497)	(373,425)	12 خسارة المتاجرة بمحفظة استثمارات للمتاجرة
105,959	47,127	ارباح اسهم مقبوضة
2,223,487	887,908	صافي الايراد (الخسارة)
(583,526)	(402,844)	13 مصاريف ادارية و عمومية و مالية
(1,185,675)	-	أرباح غير متحققة من اعادة تقييم المحفظة
17,068	69,033	14 ايرادات أخرى
471,354	554,097	ربح السنة من العمليات قبل الضريبة والرسوم
(355,490)	(190,502)	مخصص ضريبة الدخل
-	(3,636)	مخصص رسوم صندوق دعم التعليم
115,864	359,959	والتدريب المهني و التقني
		ربح السنة - بيان (ج)

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات

بيان (ج)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2009

المجموع	خسائر متدوره	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
4,464,691	(1,262,497)	-	727,188	5,000,000
359,959	359,959	-	-	-
4,824,650	(902,538)	-	727,188	5,000,000
2009				
الرصيد في بداية السنة				
ربح السنة - بيان (ب)				
الرصيد في نهاية السنة				
2008				
الرصيد في بداية السنة				
ارباح موزعة				
المحول لزيادة رأس المال				
تعديلات اغلاق الفترة لتحويلها				
الى مساهمة عامة				
ربح السنة - بيان (ب)				
الرصيد في نهاية السنة				
3,585,934	490,956	35,677	559,301	2,500,000
(450,000)	(450,000)	-	-	-
1,212,893	(1,251,430)	(35,677)	-	2,500,000
-	-	-	-	-
-	(167,887)	-	167,887	-
115,864	115,864	-	-	-
4,464,691	(1,262,497)	-	727,188	5,000,000

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات .

بيان (د)

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

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في		
31 كانون الأول		
2008	2009	
دينار	دينار	
471,354	554,097	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
		ربح السنة قبل الضريبة و الرسوم - بيان (ب) التعديلات :
28,527	28,725	استهلاك الموجودات الثابتة
499,881	582,822	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل (الزيادة) في ذمم مدينة
(424,860)	(1,212,584)	النقص (الزيادة) في محفظة استثمارات للمتاجرة (الزيادة) في مصاريف مدفوعة مقدما
(1,625,589)	579,318	النقص (الزيادة) في تأمينات كفالات وأخرى مستردة
(34,049)	(2,966)	النقص (الزيادة) في إيرادات غير مقبوضة (النقص) (الزيادة) في ذمم دائنة
(352,862)	148,108	الزيادة في مصاريف مستحقة وغير مدفوعة
(9,451)	4,506	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الفوائد والضرائب والرسوم ضريبة دخل مدفوعة
1,622,368	(755,006)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
1,450	1,450	
(323,112)	(654,352)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
368,514	-	إضافات موجودات ثابتة
45,402	654,352	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
(13,707)	(18,962)	التدفقات النقدية من عملية التمويل
(13,707)	(18,962)	زيادة رأس المال
		ذمة مساهم
250,000	-	خسائر غير متحققة من إعادة تقييم المحفظة
-	180,000	تحويل جزء من الأرباح المدورة والمقترح توزيعها للاحتياطي الاختياري
1,062,846	-	أرباح موزعة على الشركاء خلال العام
1,251,430	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) عمليات التمويل
(450,000)	-	
2,114,276	180,000	صافي الزيادة (النقص) في النقد
		نقد لدى البنوك - بداية السنة
2,145,971	(493,314)	نقد وشيكات في الصندوق و لدى البنوك - نهاية السنة
1,648,878	3,794,849	
3,794,849	3,301,535	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه البيانات .

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

الإيضاحات و ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية الهامة و معلومات توضيحية أخرى حول البيانات المالية

1- عام:

أ - تأسست الشركة وسجلت تحت رقم 554 بتاريخ 17 نيسان 1978 و بتاريخ 26 حزيران 1989 وفتت 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 .
- قررت الهيئة العامة غير العادية بتاريخ 2009/12/14 تحويل صفة الشركة من مساهمة عامة الى مساهمة خاصة و مازالت الإجراءات لدى الجهات الرسمية قيد التنفيذ .

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 واحكام القوانين و الانظمة المرعية .

ج- بلغ عدد موظفي الشركة (17) و (18) موظفاً كما في 31 كانون الأول 2009 و 2008.

د- تم إقرار البيانات المالية من قبل مجلس الادارة في جلستها المنعقدة بتاريخ 9 كانون الثاني 2010 و هي خاضعة لاقرارها من الهيئة العامة للمساهمين .

2- السياسات المحاسبية:

أ - أسس اعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية و التفسيرات الصادرة حولها

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 السنة.

- تظهر الإستثمارات المتوفرة للبيع في الشركات ذات المسؤولية المحدودة بالكلفة ويتم الاعتراف بخسارة إعادة التقدير الموجودات 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.

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 فإنه 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 31 كانون الأول 2009 و تظهر الفروقات ضمن بيان الدخل .

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) .

3 - السياسات المالية لادارة المخاطر و اهدافها :

تبنت الشركة سياسات تتعلق بادارة المخاطر ضمن سياسة عامة ، هذه السياسة يتم تنفيذها من خلال عدة مستويات ادارية لتغطي جميع المخاطر المحددة و التي تتضمن التحليل الكمي و النوعي و تحديد طبيعة المخاطرة .

4 - نقد لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار	دينار	حسابات جارية / دينار
2,354,331	2,300,996	حساب جاري / دولار
541	539	حساب تسوية مع مركز ايداع الاوراق المالية
80,686	-	حسابات الوديعة / دينار
1,004,880	1,000,000	حسابات الوديعة / دولار
354,411	-	
3,794,849	3,301,535	

5 - محفظة استثمارات للمتاجرة

يمثل رصيد محفظة استثمارات للمتاجرة البالغ 1,046,271 دينار القيمة السوقية لاستثمارات الشركة كما في 31 كانون الاول 2009 وأن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات تبلغ 1,382,591 دينار ويمثل الفرق خسائر اعادة التقييم تم اظهاره في بيان دخل الشركة .

6 - ذمم مدينة - بالصادف

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار	دينار	ذمم عملاء
449,249	1,663,159	ذمم أخرى
780	500	ذمم موظفين
1,046	-	مجموع ذمم مدينة
451,075	1,663,659	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(26,215)	(26,215)	
424,860	1,637,444	

7- تأمينات كفالات واخرى مستردة

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار	دينار	كفالات
6,000	-	احتياطي السيولة
346,000	25,000	أخرى
862	862	
352,862	25,862	

8- استثمارات متوفرة للبيع

يمثل هذا البند استثمار الشركة في شركتين ذات مسؤولية محدودة بالكلفة

9 - موجودات ثابتة :
يتكون هذا البند مما يلي

المجموع	ديكور	سيارات	آلات وأجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
199,002	1,569	86,900	95,828	14,705
18,962	-	-	7,047	11,915
(16,311)	-	-	(10,575)	(5,736)
201,653	1,569	86,900	92,300	20,884
130,139	528	56,537	64,024	9,050
28,725	314	9,323	16,305	2,783
(31,689)	-	-	(25,953)	(5,736)
127,175	842	65,860	54,376	6,097
74,478	727	21,040	37,924	14,787
68,863	1,041	30,363	31,804	5,655

رصيد نهاية السنة
الإستهلاك :
رصيد بداية السنة
إضافات
استبعادات
رصيد نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في
31 كانون الأول 2009
صافي القيمة الدفترية كما في
31 كانون الأول 2008
نسبة الاستهلاك السنوية %

15 15 25-2.5 15-10
- 4 -

10- ذمم دائنة

يتكون هذا البند مما يلي :

31 كانون الاول	
2008	2009
دينار	دينار
1,622,368	1,047,362
1,622,368	1,047,362

ذمم عملاء الوساطة

11- المصاريف التشغيلية

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول	
2008	2009
دينار	دينار
9,852	1,090
88,068	41,993
266,454	176,200
364,374	219,283

مصاريف حاسوب
مصاريف صندوق حماية المستثمر
مصاريف عمولات وكلاء

12- خسارة محفظة استثمارات للمتاجرة

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول	
2008	2009
دينار	دينار
136,123,624	35,084,729
2,209,500	2,875,146
136,817,767	34,878,835
139,027,267	37,753,981
(2,875,146)	(1,382,591)
136,152,121	36,371,390
-	913,236
(28,497)	(373,425)

مبيعات أسهم شركات
تكلفة المبيعات:
أسهم موجودة في أول السنة - متاجرة
مشتريات أسهم خلال السنة
مجموع الاسهم المعدة للبيع
أسهم موجودة في نهاية السنة - متاجرة- بالكلفة
تكلفة مبيعات الاسهم
ايراد اطفاء تسوية القيمة العادلة
خسارة المتاجرة بالاسهم

13- مصاريف إدارية وعمومية ومالية

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في		
31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار	دينار	
235,042	215,937	رواتب ومنافع موظفين
21,036	18,101	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
5,719	5,592	تأمين صحي
3,170	250	تدريب
57,752	48,598	إيجارات
93,369	16,760	فوائد ومصاريف وعمولات بنكية
6,979	6,687	تنقلات ومصاريف سيارات الشركة
15,583	10,201	بريد وهاتف وفاكس
2,990	4,240	أتعاب محاماه
44,637	2,812	رسوم ورخص وضرائب واشتراكات وطوابع
8,072	6,212	قرطاسية ومطبوعات
2,341	3,300	أتعاب مهنية
5,660	7,635	مصاريف كفالات
3,242	1,549	صيانة وتصليلحات وتنظيف مكاتب
1,668	630	ضيافة
3,050	3,907	تراخيص مؤسسات سوق راس المال
2,729	2,553	كهرباء ومياه وتدفئة
8,300	4,850	تبرعات
25,500	10,729	برامج وخدمات
1,634	1,125	دعاية وإعلان
28,527	28,725	استهلاك الموجودات الثابتة
776	2,451	ضريبة دخل على الوديعة
5,750	-	أخرى
583,526	402,844	

14- إيرادات أخرى

يتكون هذا البند مما يلي :

للسنة المنتهية في		
31 كانون الاول		
2008	2009	
دينار	دينار	
16,892	68,111	فوائد دائنة
176	922	أخرى
17,068	69,033	