

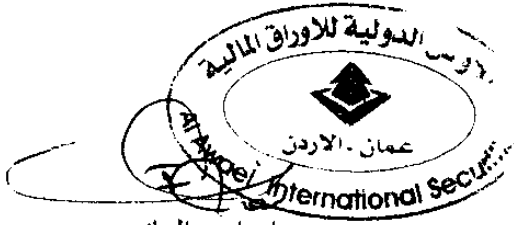


الاوراق الدولية للأوراق المالية

التاريخ : 2015-3-11
الرقم : 2015-2609

السادة بورصة عمان المحترمين
تحية و بعد

بالاشاره الى تعميم رقم 20 بتاريخ 2015-3-8 و التزاما "باحكام المادة 33 من النظام الداخلي
لبورصة عمان ، نرفق لكم البيانات الماليه لشركه الاوائل الدوليہ للأوراق الماليه لعام 2014
مصدقہ من مدقق الحسابات .



و تفضلوا بقبول الاحترام

ابراهيم الماني

الرئيس التنفيذي

بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ١١ آذار ٢٠١٥ الرقم التسلسلي: ٩٩٥ رقم الملف: ٨٦ الجهة المختصة: <u>مكتب الأوراق المالية</u>
--

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2014

شركة الاوانل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
2	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2014 (قائمة أ)
3	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014 (قائمة ب)
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014 (قائمة د)
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014 (قائمة د)
6-16	ايضاحات حول القوائم المالية

هاتف: +962-6-566-0709

شركة العباسي وسمان وشركاهم

فاكس: +962-6-562-2163

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

www.abbasi-cpa.com

ص.ب. 925111

info@abbasi-cpa.com

عمان 11190، الأردن

تقرير المحاسب القانوني المستقل

889 15 01

الى الشركاء في

شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية :

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاوائل الدولية للاوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2014 وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بالإضافة الى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال او خطأ.

مسؤولية المحاسب القانوني المستقل:

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى تدقيقنا، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. إن إختيار تلك الإجراءات يستند الى اجتهاد المحاسب القانوني بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الإحتيال او الخطأ. عند تقييم المحاسب القانوني للمخاطر يأخذ في الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة باعداد وعرض التوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، اضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي:

برأينا، إن القوائم المالية تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الاوائل الدولية للاوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة كما في 31 كانون الاول 2014 وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .

تقرير حول المتطلبات القانونية

عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 والقوانين المعدلة له ، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، كما تحتفظ الشركة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية. استناداً الى كل ما تقدم فاننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة.

العباسي وسمان وشركاهم

د. ابراهيم محمد العباسي
إجازة رقم 116



6 كانون الثاني 2015

عمان - الأردن

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة ا

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2014

	ايضاح	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات و معدات - بالصفحي	4	1,412	236
موجودات غير ملموسة - بالصفحي	5	1,446	1,856
استثمارات عقارية	6	1,321,973	1,321,973
مجموع الموجودات غير المتداولة		1,324,831	1,324,065
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	7	803,700	1,146,184
ذمم مدينة - بالصفحي	8	645,156	739,191
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية		93,542	-
الحسابات المدينة المتنوعة	9	981,754	984,777
النقد والتقد المعادل	10	1,974,160	1,719,230
مجموع الموجودات المتداولة		4,498,312	4,589,382
مجموع الموجودات		5,823,143	5,913,447
حقوق الملكية			
راس المال		6,935,000	6,935,000
الاحتياطي الاجباري	11	28,712	20,419
الاحتياطي الاختياري	12	7,811	7,811
(الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة (قائمة ج)		(1,476,594)	(1,551,236)
صافي حقوق الملكية		5,494,929	5,411,994
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة - وساطة مالية		318,747	357,042
ذمم لاطراف ذات علاقة	13	-	97,353
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية		-	45,000
الحسابات الدائنة المتنوعة	14	9,467	2,058
مجموع المطلوبات المتداولة		328,214	501,453
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		5,823,143	5,913,447

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

شركة الاوانل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014

	ايضاح	2014 دينار اردني	2013 دينار اردني
ايرادات عمولات الوساطة		323,936	427,221
ايرادات فوائد الوساطة		31,046	30,122
ايرادات فوائد بنكية		134,188	123,076
مجموع الايرادات		489,170	580,419
ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	15	137,648	70,217
مصاريف ادارية و عمومية	16	(544,139)	(524,676)
ايرادات اخرى		256	124
ربح السنة قبل الضريبة		82,935	126,084
مخصص ضريبة الدخل		-	-
ربح السنة بعد الضريبة		82,935	126,084
يضاف : بنود الدخل الشامل		-	-
مجموع الدخل الشامل (قائمة ج)		82,935	126,084

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014

قائمة ج

البيان	رأس المال	احتياطي اجباري	احتياطي اختياري	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	الخسائر المتراكمة في نهاية السنة	المجموع
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
الرصيد في 31 كانون الاول 2013 (قائمة ا)	6,935,000	20,419	7,811				(1,551,236)	5,411,994
مجموع الدخل الشامل - قائمة (ب)	-	-	-				82,935	82,935
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	8,293	-				(8,293)	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2014 (قائمة ا)	6,935,000	28,712	7,811				(1,476,594)	5,494,929
الرصيد في 31 كانون الاول 2012	6,935,000	7,811	7,811				(1,664,712)	5,285,910
مجموع الدخل الشامل - قائمة (ب)	-	-	-				126,084	126,084
المحول الى الاحتياطي الاجباري	-	12,608	-				(12,608)	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2013 (قائمة ا)	6,935,000	20,419	7,811				(1,551,236)	5,411,994

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة د

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2014

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية		
ربح السنة بعد الضريبة - قائمة ج	82,935	126,084
ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	(17,194)	(6,790)
الاستهلاكات والاطفاءات	1,106	1,927
الربح (الخسارة) التشغيلية قبل التغير في راس المال العامل (الزيادة) (النقص) في الموجودات المتداولة	66,847	121,221
الذمم المدينة	94,035	162,166
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية	(93,542)	-
الحسابات المدينة المتنوعة	3,023	827,703
الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة		
الذمم الدائنة	(38,295)	142,414
ذمم اطراف ذات علاقة	(97,353)	83,474
ذمة مركز ايداع الاوراق المالية	(45,000)	45,000
الحسابات الدائنة المتنوعة	7,409	(875)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الانشطة التشغيلية	(102,876)	1,381,103
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
التغير في الممتلكات والمعدات	(1,176)	-
التغير في الموجودات الغير الملموسة	(696)	(551)
التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	359,678	(12,741)
صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	357,806	(13,292)
الزيادة (النقص) في رصيد النقد لدى البنوك	254,930	1,367,811
النقد والنقد المعادل في بداية السنة	1,719,230	351,419
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (قائمة أ)	1,974,160	1,719,230

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

تأسيس الشركة وغاياتها

تأسست شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة بالاستناد لقانون الشركات رقم 22 لسنة 1997 ، وسجلت الشركة لدى مراقب الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الاردنية الهاشمية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (13518) بتاريخ 11 كانون الثاني 2007

ومن غايات الشركة

- *الوساطة المالية و التعامل بالاوراق المالية لحسابها الخاص و للغير
- * ادارة الاصدارات
- * ادارة و امانة الاستثمارات
- * الاستشارات المالية
- * التمويل على الهامش
- * اقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك

السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة .

استخدام التقديرات

- ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية و اوقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة للتغيرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

اننا نعتقد بان تقديراتنا ضمن القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

- يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اسس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية .
- يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين .
- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل .
- يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، وبعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند اعداد هذه القوائم المالية، وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية على جميع السنوات الظاهرة في القوائم المالية الا اذا تمت الإشارة الى غير ذلك، وهذه السياسات المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة

أ- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- هي الموجودات المقترناة بشكل رئيسي بغرض بيعها أو إعادة شرائها في وقت قريب ولتحقيق أرباح قصيرة الأمد.

- تسجل بالقيمة العادلة عند الشراء - ولا يضاف إلى هذه القيمة التكاليف المرتبطة بعملية الشراء مثل العمولات المدفوعة والتي يعترف بها فوراً كمصروف - ويعاد تقييمها في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في نفس فترة حدوثها ويتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل

ب- التدني في قيمة الموجودات المالية

في نهاية السنة المالية تقوم الشركة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية لتحديد فيما اذا كان هناك أدلة موضوعية تدل على تدني قيمة الموجودات المالية افراديا او بشكل مجموعة ، ويتم الاعتراف بالتدني عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي :

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة التي تظهر بالقيمة العادلة فانه يتمثل في الفرق بين القيمة المسجلة دفتريا والقيمة العادلة لها.

- للموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة بسبب عدم القدرة على تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه فانه يتمثل بالفرق بين القيمة المسجلة دفتريا والقيمة الحالية للدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة السوقي الحالي لموجودات مشابهة .

ج- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الإيرادات .

د- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم اخذ مخصص تدني للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي بان الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل او جزء من المبالغ المطلوبة ويحتسب هذا المخصص على اساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد ، و يؤخذ بعين الاعتبار متطلبات هيئة الاوراق المالية عند الاحتساب .

و- الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

يتم اثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة ، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي المقدر لها وفقا لطريقة القسط الثابت وبمعدلات استهلاك سنوية تتراوح بين 20 - 30% .

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل .

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

- ز- الموجودات غير الملموسة
- يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بطريقة اخرى بخلاف الاقتناء بالكلفة بعد تنزيل الاطفاء المتراكم و الخسائر المتراكمة للتدني في القيمة .
 - يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل الشامل , اما الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر زمني محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل .
 - لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل في نفس السنة
 - يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية , كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة

نسبة الاطفاء

30%

موجودات غير ملموسة

برامج الحاسب الآلي

الاطفاء

ط- يتم الاعتراف بمصروف الاطفاء في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات غير الملموسة .

الاستثمارات في العقارات

ي- تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الاراضي) ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الانتاجي بنسبة 2 - 10% سنوياً يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل , يتم تسجيل الايرادات او المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل .

تحويلات العملات الأجنبية

ك- يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل .

القيمة العادلة

ل- ان اسعار الاغلاق بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها .

- مقارنة بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .

- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وإية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

م- التقااص
يتم اجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقااص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

س- المخصصات
- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .
- تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .
- عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعليا مؤكدا ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

ع- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام البضائع من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

ف- مخصص ضريبة الدخل
تسبب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 28 لسنة 2009 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.

ص- الإيرادات
- يتم اثبات ايرادات الوساطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم تحقق ايرادات الفوائد على اساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
- يتم تحقق الايرادات الاخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية

ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

4- الممتلكات والمعدات - بالتصافي:

المجموع	ديكورات	تأمينات	اجهزة الحاسوب	اجهزة ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات	ديكورات	تأمينات	اجهزة الحاسوب	اجهزة ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
424,088	51,139	132,202	76,541	92,677	18,250	53,279	-	-	-	-	-	-
1,176	-	-	1,176	-	-	-	-	-	-	-	-	-
425,264	51,139	132,202	77,717	92,677	18,250	53,279	-	-	-	-	-	-
423,852	51,134	132,202	76,541	92,604	18,249	53,122	-	-	-	-	-	-
0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
423,852	51,134	132,202	76,541	92,604	18,249	53,122	-	-	-	-	-	-
1,412	5	0	1,176	73	1	157	-	-	-	-	-	-
424,088	51,139	132,202	76,541	92,677	18,250	53,279	-	-	-	-	-	-
424,088	51,139	132,202	76,541	92,677	18,250	53,279	-	-	-	-	-	-
422,838	51,134	132,202	76,541	91,629	18,249	53,083	-	-	-	-	-	-
1,014	-	-	-	975	-	39	-	-	-	-	-	-
423,852	51,134	132,202	76,541	92,604	18,249	53,122	-	-	-	-	-	-
236	5	0	0	73	1	157	-	-	-	-	-	-

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2014

التكلفة في 1 كانون الثاني 2014

اضافات

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2014

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2014

اضافات

رصيد الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2014

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2014

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2013

التكلفة في 1 كانون الثاني 2013

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2013

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2013

اضافات

رصيد الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2013

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2013

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

5- موجودات غير ملموسة - الصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	رخصة تداول بورصة عمان دينار أردني	برامج الحاسب الالي دينار أردني	المجموع دينار أردني
التكلفة كما في 31 كانون الاول 2014			
الرصيد في 1 كانون ثاني 2014	200,000	46,022	246,022
اضافات	-	696	696
الرصيد في 31 كانون الاول 2014	200,000	46,718	246,718
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في 1 كانون ثاني 2014	200,000	44,166	244,166
اطفاء السنة	-	1,106	1,106
الرصيد في 31 كانون الاول 2014	200,000	45,272	245,272
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2014	-	1,446	1,446
التكلفة كما في 31 كانون الاول 2013			
الرصيد في 1 كانون ثاني 2013	200,000	45,471	245,471
اضافات	-	551	551
الرصيد في 31 كانون الاول 2013	200,000	46,022	246,022
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في 1 كانون ثاني 2013	200,000	43,253	243,253
اطفاء السنة	-	913	913
الرصيد في 31 كانون الاول 2013	200,000	44,166	244,166
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2013	-	1,856	1,856

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

6- الاستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
اراضي	1,321,973	1,321,973
المجموع	1,321,973	1,321,973

ب- بلغت القيمة العادلة للاراضي كما في 31 كانون الاول 2013 مبلغ (1,341,900 دينار) وذلك بالاعتماد على متوسط تقدير القيمة العادلة من قبل اكثر من مقدر عقاري معتمد في مجال تقييم الاراضي .

7- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	786,506	1,139,394
ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية	17,194	6,790
الرصيد في نهاية السنة	803,700	1,146,184

ب- تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل أسهم شركة مجمع الشرق الاوسط للصناعات الهندسية (شركة مساهمة عامة) والبالغ عددها 910,000 سهم بالغ رصيدها 127,400 دينار كما في 31 كانون الاول 2014 . تم ايقاف الشركة عن التداول في سوق عمان المالي بتاريخ 3 كانون الاول 2012 حيث بلغت قيمة السهم السوقية في ذلك التاريخ (0.140 دينار / للسهم) ، كما بلغت القيمة الدفترية للسهم وفقا للقوائم المالية المراجعة للشركة بتاريخ 30 حزيران 2014 مبلغ (0.310 دينار / للسهم) كما ان شركة مجمع الشرق الاوسط للصناعات الهندسية قد قامت بتسوية ديونها وستقوم كذلك بالسير باجراءات اعادة الهيكلة

كما تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ 24 كانون الاول 2013 الموافقة على اعادة هيكلة راس المال من خلال الموافقة على تخفيض راس المال من 150 مليون دينار الى 25 مليون دينار وذلك عن طريق تخفيض 125 مليون دينار من رصيد الخسائر المتراكمة ، وكذلك الموافقة على زيادة راس المال من 25 مليون دينار الى 70 مليون دينار عن طريق طرح اسهم للاكتتاب الخاص بخصم اصدار 300 فلس للسهم ولم يتم استكمال الاجراءات القانونية

8- ذمم مدينة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
ذمم عملاء وساطة	1,089,210	1,183,098
ذمم اخرى	151	298
المجموع	1,089,361	1,183,396
يطرح : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(444,205)	(444,205)
الصافي	645,156	739,191

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

9- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
تأمينات كفالات بنكية	839,000	839,000
تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية	26,000	26,000
مصاريف مدفوعة مقدما	77,526	85,777
تأمينات مستردة	1,840	1,840
أمانات ضريبة الدخل	36,844	30,056
ايرادات فوائد مستحقة	544	2,104
المجموع	981,754	984,777

10- النقد و النقد المعادل

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
حسابات جارية	362,627	203,807
ودائع لدى البنوك	1,611,533	1,515,423
المجموع	1,974,160	1,719,230

11- الاحتياطي الاجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% من خلال السنوات السابقة وفقا لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء

12- الاحتياطي الاختياري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضرائب ويستخدم الاحتياطي الاختياري في الاغراض التي تقررها هيئة المديرين

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

-13

نعم اطراف ذات علاقة
يتألف هذا البند مما يلي :

أ- بنود قائمة المركز المالي

	2014	2013
طبيعة التعامل	دينار اردني	دينار اردني
وساطة ومحافظ مدارة	-	97,353
نم شركاء دائنة		

ب- بنود قائمة الدخل الشامل

	2014	2013
طبيعة التعامل	دينار اردني	دينار اردني
عمولات وساطة	4,880	15,366
ايرادات عمولات وساطة		

رواتب ومنافع الادارة العليا التنفيذية

بلغت رواتب ومنافع الادارة العليا التنفيذية 260,188 دينار لعام 2014 مقابل 266,210 دينار لعام 2013

-14

الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
أمانات محتجزة	933	933
مصاريف مستحقة	1,624	1,125
امانات الضمان الاجتماعي	4,563	-
امانات ضريبة دخل موظفين	2,347	-
المجموع	9,467	2,058

-15

أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
عوائد توزيعات الارباح	45,000	62,375
أرباح غير متحققة من اعادة تقييم الموجودات المالية	17,194	6,790
ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة	75,454	1,052
المجموع	137,648	70,217

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

المصاريف الادارية والعمومية
يتألف هذا البند مما يلي :

-16

	2014	2013
	دينار اردني	دينار اردني
الرواتب والاجور	323,566	332,241
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي	35,802	34,640
بدل تنقلات اعضاء هيئة المديرين	12,701	-
التامين الصحي	14,861	10,599
الايجارات	62,851	62,851
رسوم ورخص واشتراقات	28,418	23,694
بريد وبرق وهاتف	17,094	12,021
صندوق حماية المستثمر	8,694	11,182
مياه وكهرباء	14,642	12,277
نظافة	3,905	4,018
قرطاسية ومطبوعات	838	778
الاستهلاكات والاطفاءات	1,106	1,926
ضيافة	2,265	1,937
اتعاب مهنية وقانونية	7,742	7,010
مواصلات	752	797
مصاريف بنكية	821	774
صيانة	3,264	2,559
متفرقة	4,817	5,372
المجموع	544,139	524,676

شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
ايضاحات حول القوائم المالية

- 17- ضريبة دخل الشركة
- تم تسوية ضريبة دخل الشركة مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام 2009 .
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للاعوام 2010 و 2011 و 2012 و 2013 ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام 2014 بسبب وجود خسائر مدورة حسب رأي المستشار الضريبي
- 18- التزامات ممكن ان تطراً
يوجد على الشركة التزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ (839,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2014 في حين ان التامينات النقدية مقابل هذه الكفالات قد بلغت (839,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2013
- 19- الاوات المالية
أ- القيمة العادلة
- ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تساوي تقريباً قيمتها العادلة.
- تشير الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الى القيم العادلة لهذه الاوات المالية ، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الايضاح (2) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الاوات .
ب- مخاطر السوق
تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق ، وتتضمن المخاطر التالية :
مخاطر العملة
- تعرف مخاطر العملة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية نتيجة التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية.
ان المخاطر المتعلقة بالادوات المالية المقيمة بالدولار الامريكي منخفضة بسبب ثبات سعر صرف الدينار الاردني مقابل الدولار الامريكي
- مخاطر سعر الفائدة
تعرف مخاطر سعر الفائدة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة في السوق.
ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر سعر الفائدة.
مخاطر السعر الاخرى
- تعرف مخاطر السعر الاخرى بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداء المالية نتيجة التغيرات في اسعار السوق (غير تلك الناجمة عن مخاطرة سعر الفائدة او مخاطرة العملة) ، سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالاداء المالية او الجهة المصدرة لها او عوامل تؤثر على كافة الادوات المالية المشابهة المتداولة في السوق
- ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر السعر الاخرى.
- ج- مخاطرة الائتمان
تعرف مخاطر الائتمان بأنها مخاطر اخفاق احد اطراف الاداء المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الاخر.
- تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.
- تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل.
- 20- ارقام المقارنة
تم اعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لتتلاءم مع تبويب ارقام السنة الحالية .