



# الأوائل الدولية للأوراق المالية

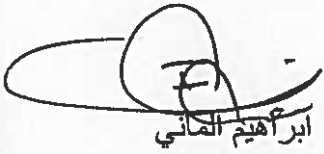
التاريخ : 2016-2-22  
الرقم : 2016-2846

السادة بورصة عمان المحترمين  
تحية و بعد

## الموضوع : البيانات الماليه لعام 2015

التزاماً "باحكام المادة 33 من النظام الداخلي لبورصة عمان ،نرفق لكم البيانات الماليه لشركه  
الأوائل الدولية للأوراق الماليه لعام 2015 مصدقه من مدقق الحسابات .

و تفضلوا بقبول الاحترام

  
أبراهيم الماني

الرئيس التنفيذي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٢ شباط ٢٠١٦
الرقم المتسلسل: ٤٨٦
رقم الملف: ٨٦
الجهة المختصة: إدارة الأوراق المالية

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

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل  
كما في 31 كانون الاول 2015

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

المحتويات

<u>الصفحة</u>	
3	تقرير المحاسب القانوني المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
8_17	ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير المحاسب القانوني المستقل

889 16 02

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

تقرير حول القوائم المالية :

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2015 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 استناداً 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 اختيار تلك الإجراءات يستند الى اجتهاد المحاسب القانوني بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند تقييم المحاسب القانوني للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية. في اعتقادنا أن ادلة 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 للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة كما في 31 كانون الاول 2015 وأداءها المالي وتدقيقاتها 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 بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية.

استناداً الى كل ما تقدم فاننا نوصي الهيئة العامة المصادقة على القوائم المالية المرفقة.

عن شركة ابراهيم العباسي وشركاه

  
أحمد محمد العباسي  
إجازة رقم 710

عمان في 5 كانون الثاني 2016

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

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2015

2014	2015	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
1,412	2,908	4	ممتلكات و معدات - بالصافي
1,446	1,196	5	موجودات غير ملموسة - بالصافي
1,321,973	1,321,973	6	استثمارات عقارية
<u>1,324,831</u>	<u>1,326,077</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
803,700	1,569,418	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
645,156	393,120	8	نعم مدينة - بالصافي
93,542	-		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
981,754	1,049,991	9	أرصدة مدينة متنوعة
1,974,160	1,480,390	10	النقد والنقد المعادل
<u>4,498,312</u>	<u>4,492,919</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>5,823,143</u>	<u>5,818,996</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية</u>
6,935,000	6,935,000	11	رأس المال
28,712	29,968	12	الاحتياطي الاجباري
7,811	7,811	13	الاحتياطي الاختياري
(1,476,594)	(1,465,294)	14	(الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة
<u>5,494,929</u>	<u>5,507,485</u>		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
318,747	245,168		نعم دائنة - وساطة مالية
-	62,000		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
9,467	4,343	15	أرصدة دائنة متنوعة
<u>328,214</u>	<u>311,511</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>5,823,143</u>	<u>5,818,996</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

2014	2015		
دينار اردني	دينار اردني		
323,936	477,730		ايرادات عمولات الوساطة
31,046	31,267		ايرادات فوائد الوساطة
134,188	77,252		ايرادات فوائد بنكية
489,170	586,249		مجموع الايرادات
137,648	(41,539)	16	( خسائر ) ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(544,139)	(532,618)	17	مصاريف ادارية و عمومية
256	464		ايرادات اخرى
82,935	12,556		ربح السنة قبل الضريبة
-	-		مخصص ضريبة الدخل
82,935	12,556		ربح السنة بعد الضريبة
-	-		يضاف : بنود الدخل الشامل
82,935	12,556		مجموع الدخل الشامل للسنة

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 2015

المجموع	الخسائر المتراكمه في نهاية السنة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	البيان
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
5,494,929	(1,476,594)	7,811	28,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
12,556	12,556	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(1,256)	-	1,256	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
5,507,485	(1,465,294)	7,811	29,968	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2015
5,411,994	(1,551,236)	7,811	20,419	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2013
82,935	82,935	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(8,293)	-	8,293	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
5,494,929	(1,476,594)	7,811	28,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2014

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
		ربح السنة قبل الضريبة
82,935	12,556	( خسائر ) ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
(17,194)	87,515	الاستهلاكات والاطفاءات
1,106	1,588	الربح التشغيلي قبل التغير في راس المال العامل
66,847	101,659	<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
		الذمم المدينة
		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
94,035	252,036	أرصدة مدينة متنوعة
(93,542)	93,542	<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
3,023	(68,237)	الذمم الدائنة
		ذمم اطراف ذات علاقة
(38,295)	(73,579)	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
(97,353)	-	أرصدة دائنة متنوعة
(45,000)	62,000	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
7,409	(5,124)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(102,876)	362,297	التغير في الممتلكات والمعدات
		التغير في الموجودات الغير الملموسة
(1,176)	(2,022)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(696)	(812)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
359,678	(853,233)	الزيادة ( النقص ) في رصيد النقد لدى البنوك
357,806	(856,067)	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
254,930	(493,770)	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
1,719,230	1,974,160	
1,974,160	1,480,390	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2015

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
		ربح السنة قبل الضريبة
		( خسائر ) ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
		الاستهلاكات والاطفاءات
		الربح التشغيلي قبل التغير في راس المال العامل
		<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
		الذمم المدينة
		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
		أرصدة مدينة متنوعة
		<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
		الذمم الدائنة
		ذمم اطراف ذات علاقة
		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
		أرصدة دائنة متنوعة
		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		التغير في الممتلكات والمعدات
		التغير في الموجودات الغير ملموسة
		التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
		<u>الزيادة (النقص) في رصيد النقد لدى البنوك</u>
		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
82,935	12,556	
(17,194)	87,515	
1,106	1,588	
<u>66,847</u>	<u>101,659</u>	
94,035	252,036	
(93,542)	93,542	
3,023	(68,237)	
(38,295)	(73,579)	
(97,353)	-	
(45,000)	62,000	
7,409	(5,124)	
<u>(102,876)</u>	<u>362,297</u>	
(1,176)	(2,022)	
(696)	(812)	
359,678	(853,233)	
<u>357,806</u>	<u>(856,067)</u>	
254,930	(493,770)	
1,719,230	1,974,160	
<u>1,974,160</u>	<u>1,480,390</u>	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

1- 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 وللغير
- \* ادارة الاصدارات
- \* ادارة و امانة الاستثمارات
- \* الاستشارات المالية
- \* التمويل على الهامش
- \* اقراض الاموال اللازمة لها من البنوك

2- السياسات المحاسبية الهامة

أ. 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 .

ب. 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 الايرادات 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 ووقيتها . 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 التغييرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

اننا نعتقد بان تقدير اتنا 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 ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري

شركة الاوانل 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 المكتناة 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- التدنى 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 تدنى قيمة الموجودات المالية افراديا او بشكل مجموعة ، ويتم الاعتراف بالتدنى عندما تصبح القيمة الدفترية تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده من الموجود المالي.

#### يتم تحديد مبلغ التدنى 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 للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخضومة 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 .

#### هـ- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم اخذ مخصص تدنى 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 ، ويؤخذ 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 استرداده وتسجيل قيمة التدنى 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 المتركمة للتدني في القيمة .

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس 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 اية تعديلات على الفترات اللاحقة

ح- موجودات غير ملموسة

برامج الحاسب الآلي

نسبة الاطفاء

30%

ط- الاطفاء

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

ي- الاستثمارات في العقارات

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 .

ك- تحويلات العملات الأجنبية

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 .

ل- القيمة العادلة

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 .

مقارنتها 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 واية 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- التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص او 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 او لم تتم .

ف- مخصص ضريبة الدخل

تحتسب 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 للتزويل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزويل لاغراض ضريبية.

ص - الايرادات

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

إيضاحات حول القوائم المالية

ممتلكات والمعدات - بالعملة:  
ألف هذا الأند مما يلي:

المجموع	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	تصنيفات ماجور	دينار اردني	المجموع	دينار اردني	اجهزة ومعدات	دينار اردني	سيارات	دينار اردني	اثاث و مفروشات	دينار اردني
425,264	51,139	132,202	77,717	92,677	18,250	53,279							
2,022	-	-	2,022	-	-	-							
427,286	51,139	132,202	79,739	92,677	18,250	53,279							
423,852	51,134	132,202	76,541	92,604	18,249	53,122							
526	-	-	526	-	-	-							
424,378	51,134	132,202	77,067	92,604	18,249	53,122							
2,908	5	-	2,672	73	1	157							
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							
423,852	51,134	132,202	76,541	92,604	18,249	53,122							
1,412	5	-	1,176	73	1	157							

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 :

المجموع	برامج الحاسب الالى	رخصة تداول بورصة عمان	التكلفة كما في 31 كانون الاول 2015
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في 1 كانون ثاني 2015 اضافات
246,717	46,717	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2015
812	812	-	الاطفاء المتراكم
247,529	47,529	200,000	الرصيد في 1 كانون ثاني 2015 اطفاء السنة
245,271	45,271	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2015
1,062	1,062	-	القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2015
246,333	46,333	200,000	التكلفة كما في 31 كانون الاول 2014
1,196	1,196	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2014 اضافات
246,022	46,022	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
695	695	-	الاطفاء المتراكم
246,717	46,717	200,000	الرصيد في 1 كانون ثاني 2014 اطفاء السنة
244,166	44,166	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2014
1,105	1,105	-	القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2014
245,271	45,271	200,000	
1,446	1,446	-	

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	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
1,321,973	1,321,973	اراضي
<u>1,321,973</u>	<u>1,321,973</u>	المجموع

بلغت القيمة العادلة للاراضي كما في 31 كانون الاول 2015 مبلغ ( 1,351,464 دينار ) وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل مقدر عقاري معتمد في مجال تقييم الاراضي مع نهاية شهر كانون الاول 2015

7- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015	
دينار اردني	دينار اردني	
786,506	1,656,933	كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
17,194	(87,515)	ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
<u>803,700</u>	<u>1,569,418</u>	الرصيد في نهاية السنة

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 2015 . 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 للشركة بتاريخ 31 ح كانون الاول 2014 مبلغ (0.290 دينار / للسهم) كما ان شركة مجمع الشرق الاوسط للصناعات الهندسية وتعمل الشركة على تسوية ديونها من خلال السير باجراءات اعادة الهيكلة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

8- نعم مدينة - بالصادف  
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
1,089,210	837,069
151	256
<u>1,089,361</u>	<u>837,325</u>
(444,205)	(444,205)
<u>645,156</u>	<u>393,120</u>

نعم عملاء وساطة  
نعم اخرى  
المجموع  
يطرح : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها  
الصادف

9- أرصدة مدينة متنوعة  
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
839,000	869,000
26,000	60,000
77,526	76,220
1,840	1,840
36,844	40,618
544	2,301
-	12
<u>981,754</u>	<u>1,049,991</u>

تأمينات كفالات بنكية  
تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية  
مصاريف مدفوعة مقدما  
تأمينات مستردة  
أمانات ضريبة الدخل  
ايرادات فوائد مستحقة  
اخرى  
المجموع

10- النقد و النقد المعادل  
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
362,627	605,559
1,611,533	874,831
<u>1,974,160</u>	<u>1,480,390</u>

حسابات جارية  
ودائع لدى البنوك  
المجموع

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

ايضاحات حول القوائم المالية

11- رأس المال  
يمثل رأس المال المدفوع 6,935,0000 دينار اردني مقسمة الى حصص بالتساوي قيمة الحصة الواحدة دينار أردني واحد.

12- 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

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

14- (الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة  
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
(1,551,236)	(1,476,594)
82,935	12,556
(8,293)	(1,256)
<u>(1,476,594)</u>	<u>(1,465,294)</u>

رصيد بداية السنة  
ربح السنة  
المحول الى الاحتياطي الاجباري  
رصيد نهاية السنة

15- أرصدة دائنة متنوعة  
يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
933	933
1,625	3,410
4,563	-
2,346	-
<u>9,467</u>	<u>4,343</u>

امانات محتجرة  
مصاريف مستحقة  
امانات الضمان الاجتماعي  
امانات ضريبة دخل موظفين  
المجموع

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

ايضاحات حول القوائم المالية

16- (خسائر) ارباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
45,000	43,000
17,194	(87,515)
75,454	2,976
<u>137,648</u>	<u>(41,539)</u>

عوائد توزيعات الارباح  
(خسائر) ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية  
ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة  
المجموع

17- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
323,566	326,954
35,802	36,144
12,701	1,954
14,861	13,854
62,851	62,851
28,418	20,352
17,094	14,419
8,694	12,854
14,642	17,174
3,905	4,170
838	528
1,106	1,588
2,265	1,923
7,742	6,247
752	588
821	875
3,264	1,411
4,817	8,732
<u>544,139</u>	<u>532,618</u>

الرواتب والاجور  
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي  
بدل تنقلات اعضاء هيئة المديرين  
التأمين الصحي  
الاجارات  
رسوم ورخص واشتراقات  
بريد وديرق وهاتف  
صندوق حماية المستثمر  
مياه وكهرباء  
نظافة  
قرطاسية ومطبوعات  
الاستهلاكات والاطفاءات  
ضيافة  
اتعاب مهنية وقانونية  
مواصلات  
مصاريف بنكية  
صيانة  
متفرقة  
المجموع

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

ايضاحات حول القوائم المالية

18- ضريبة دخل الشركة

تم تسوية ضريبة دخل الشركة مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام 2010 .  
تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للاعوام 2011 و 2012 و 2013 و 2014 ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل  
لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام 2015 بسبب وجود خسائر مدورة !

19- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

يتألف هذا البند مما يلي :

2014	2015
دينار اردني	دينار اردني
4,880	1,262

بنود قائمة الدخل الشامل

ايرادات عمولات وساطة

رواتب ومنافع الادارة العليا التنفيذية

بلغت رواتب ومنافع الادارة العليا التنفيذية 252,340 دينار لعام 2015 مقابل 260,188 دينار لعام 2014

20- القضايا المقامة من الشركة على الغير

ا. دعوى رقم 6955 / 2011

دعوى رقم 6955 / 2011 مقامة من الشركة على الغير بقيمة 400,000 دينار اردني وقد صدر حكم بتاريخ 14/2/2012 لصالح شركة الاوائل للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكافة المبلغ المطلوب والبالغ 400,000 دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوائل

وبتاريخ 10/4/2012 تم استئناف القرار من قبل المدعى عليه وتم فسخ القرار اعلاء واعادة تسجيل الدعوى تحت الرقم 6046/2012 واصدرت المحكمة ذات الحكم السابق بتاريخ 19/12/2012

وتم ترسيم القرار لدى دائرة تنفيذ محكمة بداية غرب عمان لتحصيل المبلغ ، كما تم طلب الحجز على اموال المدعى عليه المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به

وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي 2011 و 2012

ب. دعوى رقم 6954 / 2011

دعوى رقم 6954 / 2011 مقامة من الشركة على الغير بقيمة 36,000 دينار اردني وقد صدر حكم بتاريخ 31/1/2012 لصالح شركة الاوائل للأوراق المالية بالزام المدعى عليه بكافة المبلغ المطلوب والبالغ 36,000 دينار اردني والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوائل

تم استئناف القرار من قبل المدعى عليه واعادة تسجيل الدعوى تحت الرقم 2969/2012 واصدرت المحكمة ذات الحكم السابق

تم تبليغ المدعى عليه الاخطار التنفيذي رقم 18/2015 لغايات دفع المبلغ المحكوم به والبالغ 36,000 دينار ، كما تم طلب الحجز على اموال المدعى عليه المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به

وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عام 2012

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

ايضاحات حول القوائم المالية

21- التزامات ممكن ان تطرا

يوجد على الشركة التزامات ممكن ان تطرا تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ( 869,000 دينار ) كما في 31 كانون الاول 2015 في حين ان التامينات النقدية مقابل هذه الكفالات قد بلغت ( 839,000 دينار ) كما في 31 كانون الاول 2014

22- الادوات المالية

القيمة العادلة

ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تساوي تقريباً قيمتها العادلة. تشير الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الى القيم العادلة لهذه الادوات المالية ، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الايضاح (2) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الادوات .

مخاطر السوق

تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق ، وتتضمن المخاطر التالية :

مخاطر العملة

تعرف مخاطر العملة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة 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 للاداة 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 تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار السوق ( غير تلك الناجمة عن مخاطرة سعر الفائدة او مخاطرة العملة ) ، سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالاداءة 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 الاداة 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 .