



al-Awael International  
SECURITIES

التاريخ : 2018-3-6

الرقم : 2018-3132

السادة بورصه عمان المحترمين

الموضوع : البيانات الماليه لعام 2017

تحية و بعد ،،،

التزاما بتعليمات المادة (71) من تعليمات الترخيص و الاعتماد للخدمات المالية و تنظيمها لسنة 2005.

مرفق لكم البيانات المالية و تقرير مدققي الحسابات لشركة الاوائل الدولية للاوراق المالية عن السنة المالية المنتهية في 2017-12-31

  
ابراهيم المالي

الرئيس التنفيذي



بورصة عمان	
الدائرة الإدارية والمالية	
الديوان	
٧ آذار ٢٠١٨	
الرقم التسلسل:	1101
رقم الملف:	86
الجهة المختصة:	1101/611

Tel.: (+962) 6 5633222  
Fax: (+962) 6 5678492  
P.O.Box 963510  
Amman 11196 Jordan

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

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل  
كما في 31 كانون الاول 2017

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

المحتويات

<u>الصفحة</u>	
1_2	تقرير المحاسب القانوني المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
7_19	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

889 18 01

السادة الشركاء المحترمين  
شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة الاوائل الدولية للاوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2017 ، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى .

برأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2017، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية .  
اننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ .

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار ، والإفصاح عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تتوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقارير المالية.

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية .  
التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري ( إن وجد ) .

ان الاخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين على اساس هذه القوائم المالية .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق بالإضافة الى :

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية .

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة .

• تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة.

• الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية ، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

شركة العباسي وشركاه



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
29 كانون الثاني 2018

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

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2017

2016	2017	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
2,041	6,903	4	ممتلكات و معدات - بالصافي
478	61	5	موجودات غير ملموسة - بالصافي
1,321,973	1,321,973	6	استثمارات عقارية
<u>1,324,492</u>	<u>1,328,937</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
509,616	593,601	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
353,523	449,291	8	ذمم عملاء الوساطة مدينة - بالصافي
-	581,914	9	ذمم عملاء التمويل على الهامش
105,475	-		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
1,050,436	1,022,661	10	أرصدة مدينة متنوعة
2,300,413	1,639,264	11	النقد والنقد المعادل
<u>4,319,463</u>	<u>4,286,731</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>5,643,955</u>	<u>5,615,668</u>		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية</u>
6,935,000	6,935,000	12	رأس المال
30,712	30,712	13	الاحتياطي الاجباري
7,811	7,811	14	الاحتياطي الاختياري
(1,458,596)	(1,594,592)	15	(الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة
<u>5,514,927</u>	<u>5,378,931</u>		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
116,749	214,902		ذمم دائنة - وساطة مالية
-	7,638		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
12,279	14,197	16	أرصدة دائنة متنوعة
<u>129,028</u>	<u>236,737</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>5,643,955</u>	<u>5,615,668</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017

2016	2017		
دينار اردني	دينار اردني		
229,492	136,575		ايرادات عمولات الوساطة
-	99,653		ايرادات عمولات التمويل على الهامش
34,654	58,523		ايرادات فوائد تمويل العملاء
90,418	97,269		ايرادات فوائد بنكية
<b>354,564</b>	<b>392,020</b>		<b>مجموع الايرادات</b>
165,906	(34,605)	17	( خسائر ) أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(513,310)	(512,209)	18	مصاريف ادارية و عمومية
282	18,798	19	ايرادات اخرى
<b>7,442</b>	<b>(135,996)</b>		<b>( خسائر ) ربح السنة قبل الضريبة</b>
-	-		مخصص ضريبة الدخل
<b>7,442</b>	<b>(135,996)</b>		<b>( خسائر ) ربح السنة بعد الضريبة</b>
-	-		يضاف : بنود الدخل الشامل
<b>7,442</b>	<b>(135,996)</b>		<b>مجموع الدخل الشامل للسنة</b>

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 2017

المجموع	(الخسائر المتراكمة في نهاية السنة)	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	البيان
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
5,514,927	(1,458,596)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2016
(135,996)	(135,996)	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
5,378,931	(1,594,592)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2017
5,507,485	(1,465,294)	7,811	29,968	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2015
7,442	7,442	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(744)	-	744	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
5,514,927	(1,458,596)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2016

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
7,442	(135,996)	(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
8,988	79,150	(خسائر) ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
-	(15,992)	المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
1,686	2,983	الاستهلاكات والاطفاءات
<b>18,116</b>	<b>(69,855)</b>	الربح التشغيلي قبل التغير في راس المال العامل
		<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
39,597	(661,690)	الذمم المدينة
(105,475)	105,475	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
(445)	27,775	ارصدة مدينة متنوعة
		<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
(128,419)	98,153	الذمم الدائنة
(62,000)	7,638	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
7,936	1,918	ارصدة دائنة متنوعة
<b>(230,690)</b>	<b>(490,586)</b>	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(101)	(7,428)	التغير في الممتلكات والمعدات
1,050,814	(163,135)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
<b>1,050,713</b>	<b>(170,563)</b>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
<b>820,023</b>	<b>(661,149)</b>	(النقص) الزيادة في رصيد النقد لدى البنوك
1,480,390	2,300,413	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<b>2,300,413</b>	<b>1,639,264</b>	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

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 و للغير
- \* ادارة الاصدارات
- \* ادارة و امانة الاستثمارات
- \* الاستشارات المالية
- \* التمويل على الهامش
- \* اقتراض 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 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 التغيرات 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 ، ويعاد 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 الاشارة 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 المقتناة 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 للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة السوقي الحالي لموجودات

**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 الايرادات .

**هـ- 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 الاوانل 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 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

ح- موجودات غير ملموسة

برامج الحاسب الآلي

نسبة الاطفاء

30%

ط- الاطفاء

يتم الاعتراف بمصروف 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 وتاخذ 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 واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص 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**

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 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 الاوانل 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 الالي	رخصة تداول بورصة عمان	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
247,529	47,529	200,000	<u>التكلفة كما في 31 كانون الاول 2017</u>
-	-	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2016
247,529	47,529	200,000	اضافات
			الرصيد في 31 كانون الاول 2017
247,051	47,051	200,000	<u>الاطفاء المتراكم</u>
417	417	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2017
247,468	47,468	200,000	اطفاء السنة
61	61	-	الرصيد في 31 كانون الاول 2017
			القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2017
247,529	47,529	200,000	<u>التكلفة كما في 31 كانون الاول 2016</u>
-	-	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2016
247,529	47,529	200,000	اضافات
			الرصيد في 31 كانون الاول 2016
246,333	46,333	200,000	<u>الاطفاء المتراكم</u>
718	718	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2016
247,051	47,051	200,000	اطفاء السنة
478	478	-	الرصيد في 31 كانون الاول 2016
			القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2016

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

6- الاستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
1,321,973	1,321,973
<b>1,321,973</b>	<b>1,321,973</b>

اراضي

المجموع

بلغت القيمة العادلة للاراضي كما في 31 كانون الاول 2017 مبلغ ( 1,391,235 دينار ) وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل خبراء معتمدين في مجال تقييم الاراضي مع نهاية عام 2017

7- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
518,604	672,751
(8,988)	(79,150)
<b>509,616</b>	<b>593,601</b>

كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية

الرصيد في نهاية السنة

8- ذمم عملاء الوساطة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
797,528	877,308
200	196
<b>797,728</b>	<b>877,504</b>
(444,205)	(428,213)
<b>353,523</b>	<b>449,291</b>

ذمم عملاء وساطة

ذمم اخرى

المجموع

يطرح : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الصافي

وفيما يلي الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

2,016	2,017
دينار اردني	دينار اردني
444,205	444,205
-	(15,992)
<b>444,205</b>	<b>428,213</b>

الرصيد في بداية السنة

المردود من المخصص

الرصيد في نهاية السنة

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

ايضاحات حول القوائم المالية

9- ذمم عملاء التمويل على الهامش  
يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
-	581,914
-	<u>581,914</u>

ذمم عملاء التمويل على الهامش  
المجموع

10- أرصدة مدينة متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
869,000	869,000
60,000	60,000
70,650	38,296
1,840	1,840
45,306	49,257
3,614	4,268
26	-
<u>1,050,436</u>	<u>1,022,661</u>

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

11- النقد و النقد المعادل

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
-	350
496,838	335,965
1,803,575	1,302,949
<u>2,300,413</u>	<u>1,639,264</u>

الصندوق العام  
حسابات جارية  
ودائع لدى البنوك  
المجموع

12- رأس المال

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

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

13- 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 .  
يحق للهيئة العامة وبعد استنفاد الاحتياطيات الاخرى ان تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على ان يعاد بناؤه حسب القانون .

14- 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 .

15- (الخسائر المتراكمة ) في نهاية السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
(1,465,294)	(1,458,596)
7,442	(135,996)
(744)	-
<b>(1,458,596)</b>	<b>(1,594,592)</b>

رصيد بداية السنة

( خسارة ) ربح السنة

المحول الى الاحتياطي الاجباري

رصيد نهاية السنة

16- أرصدة دائنة متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
933	1,842
3,396	4,896
4,856	5,008
3,094	2,451
<b>12,279</b>	<b>14,197</b>

أمانات محتجزة

مصارييف مستحقة

امانات الضمان الاجتماعي

امانات ضريبة دخل موظفين

المجموع

17- ( خسائر ) أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
35,300	8,532
(8,988)	(79,150)
139,594	36,013
<b>165,906</b>	<b>(34,605)</b>

عوائد توزيعات الارباح

( خسائر ) غير متحققة من تقييم موجودات مالية

ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة

المجموع

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

18- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
325,391	323,630	الرواتب والاجور
38,174	39,634	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
1,954	3,908	بدل تنقلات اعضاء هيئة المديرين
10,064	17,546	التأمين الصحي
60,981	55,992	الايجارات
18,380	18,963	رسوم ورخص واشتراكات
10,408	8,684	بريد وبرق وهاتف
7,375	6,915	صندوق حماية المستثمر
15,530	13,057	مياه وكهرباء
4,164	4,129	نظافة
1,107	338	قرطاسية ومطبوعات
1,686	2,983	الاستهلاكات والاطفاءات
1,871	1,590	ضيافة
10,553	7,086	اتعاب مهنية وقانونية
491	501	مواصلات
755	848	مصاريف بنكية
626	680	صيانة
2,174	3,689	مصاريف كمبيوتر
1,626	2,036	متفرقة
<b>513,310</b>	<b>512,209</b>	<b>المجموع</b>

19- الايرادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017	
دينار اردني	دينار اردني	
-	2,541	ارباح بيع ممتلكات و معدات
-	15,992	المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
282	265	الايرادات الاخرى
<b>282</b>	<b>18,798</b>	<b>المجموع</b>

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

ايضاحات حول القوائم المالية

20- ضريبة دخل الشركة

تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية 2015 ولا يوجد اي التزامات ضريبية لغاية تاريخه .  
تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للعام 2016 ضمن المدة القانونية ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل ، اما الاعوام 2011 و 2015 منظورة في المحكمة لغايات المطالبة بالخسائر المستحقة لعام 2011 .

حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فانه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام 2016 لوجود خسائر من السنة الحالية

21- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

يتألف هذا البند مما يلي :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
3,305	6,332

بنود قائمة الدخل الشامل

ايرادات عمولات وساطة

فيما يلي ملخص لمنافع ( رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى ) الادارة التنفيذية العليا للشركة :

2016	2017
دينار اردني	دينار اردني
251,660	250,587

رواتب ومنافع اخرى

22- التزامات ممكن ان تطرا

يوجد على الشركة التزامات ممكن ان تطرا تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ ( 869,000 دينار ) كما في 31 كانون الاول 2017 في حين ان التأمينات النقدية مقابل هذه الكفالات قد بلغت ( 869,000 دينار ) كما في 31 كانون الاول 2016

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

23- القضايا المقامة من الشركة على الغير

أ- 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 الاوانل للاوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكافة المبلغ المطلوب والبالغ 400,000 دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوانل

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 الاوانل للاوراق المالية بالزام المدعى عليه بكافة المبلغ المطلوب والبالغ 36,000 دينار اردني والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوانل

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 وقد تم خلال العام 2017 تحصيل مبلغ 15,992 دينار ناتج عن قسمة الغرماء عند توزيع حصيلة التنفيذ في القضية رقم 88/2013 على مجمع الشرق الاوسط للصناعات الهندسية والالكترونية الثقيلة

ج - قضية مقامة ضد دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

قامت الشركة خلال العام 2016 بتسجيل قضية ضد دائرة ضريبة الدخل و المبيعات موضوعها المطالبة بتدوير الخسائر المتركمة عن عام 2011 والبالغة (776,713 دينار ) ، والقضية ما زالت في مرحلة ابراز الملف الضريبي من قبل المدعي العام لغايات تقديم البيانات

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

24- 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

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

مخاطر العملة

تعرف مخاطر العملة بانها 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 بانها 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 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 الاداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الاخر.

تحفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.

تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل.

25- ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لتتلاءم مع تبويب ارقام السنة الحالية .