



الأوائل الدولية للاوراق المالية

التاريخ : 2020-2-16

الرقم : 2020-3934

السادة بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات الماليه لعام 2019

تحية و بعد ،،،

التزاما بتعليمات المادة (20) من نظام العضويه في شركه بورصه عمان لسنه 2018.

مرفق لكم البيانات الماليه و تقرير مدققي الحسابات لشركه الاوائل الدولية للاوراق الماليه عن السنه الماليه المنتهيه في 2019-12-31 و تقرير مدققي الحسابات عن الالتزام بتعليمات غسيل الاموال.

و اقبلوا الاحترام
ابراهيم الماني
الرئيس التنفيذي



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

١٦ شباط ٢٠٢٠

815

86

الرقم المتسلسل:

رقم الملف:

الجهة المختصة:

889 20 02

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين المحترمين
شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

لقد قمنا بإجراءات التأكد من مدى تطبيق شركة الاوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة لأحكام تعليمات مكافحة غسل الاموال وتمويل الإرهاب في أنشطة الأوراق المالية الصادرة بمقتضى أحكام قانون هيئة الأوراق المالية رقم 76 لسنة 2002 وقانون مكافحة غسل الاموال وتمويل الارهاب رقم 46 لسنة 2007.
ان تطبيق أحكام التعليمات المشار إليها أعلاه هي مسؤولية هيئة مديري الشركة وأن مسؤوليتنا هي مراجعة مدى التزام الشركة بتطبيق تلك الاحكام استناداً الى الاجراءات التي قمنا بها .
ان هذه الاجراءات لا تشكل اجراءات للتدقيق ولا للمراجعة وفقاً لمعايير التدقيق والمراجعة الدولية ، لذا فاننا لانبدي رأي تدقيق حولها.

استناداً للاجراءات التي قمنا بها نبين لكم ما يلي :-

- تم اعداد نظام داخلي لمكافحة غسل الاموال وتقوم إدارة الشركة بالعمل على تعديل هذا النظام ليصبح نظاماً متكاملاً حسب متطلبات وتعليمات مكافحة غسل الاموال.
- قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الرئيسية في التعليمات المشار إليها حيث أن إجراءات العمل المعتمدة من قبل هيئة الأوراق المالية والتي تتبعها الشركة في معاملاتها تحقق تلك المتطلبات.
- يوجد لدى الشركة سجل خاص لتقيد عمليات القبض النقدية التي يزيد مبلغها عن 10,000 دينار أردني علماً بأنه توجد بعض العمليات التي تمت مع عملاء معروفين لدى الشركة.

هذا التقرير معد لأغراض إدارية ولا يجوز استخدامه في غير هذا الغرض.

عن شركة العباسي وشركاه



احمد محمد العباسي
الشريك التنفيذي

عمان في 21 كانون الثاني 2020

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

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2019

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

المحتويات

الصفحة

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_20

ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

889 20 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 2019 ، 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 والمعلومات التوضيحية الأخرى .

برأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2019 ، 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 وملائمة 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 ، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن 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 عالٍ من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري (ان وجد) .

ان الاخطاء يمكن ان تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين على أساس 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 الجوهريّة 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 لراينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، حيث ان الاحتيال قد يشمل 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 والإيضاحات 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهري ، 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 الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها .

شركة العباسي وشركاه



احمد محمد العباسي
اجازة رقم 710

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
21 كانون الثاني 2020

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

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2019

2018	2019	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
3,884	1,784	4	ممتلكات و معدات - بالصافي
200,272	200,272	5	موجودات غير ملموسة - بالصافي
1,321,973	1,321,973	6	استثمارات عقارية
1,526,129	1,524,029		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
931,996	511,601	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
330,044	229,552	8	ذمم عملاء التمويل على الهامش
32,163	30,699	9	ذمم عملاء الوساطة مدينة - بالصافي
-	42,058		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
1,037,333	1,040,251	10	أرصدة مدينة متنوعة
1,772,777	2,220,211	11	النقد والنقد المعادل
4,104,313	4,074,372		مجموع الموجودات المتداولة
5,630,442	5,598,401		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
(1,595,951)	(1,737,220)	15	(الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة
5,377,572	5,236,303		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
234,628	346,831		ذمم دائنة - وساطة مالية
6,150	-		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
12,092	15,267	16	أرصدة دائنة متنوعة
252,870	362,098		مجموع المطلوبات المتداولة
5,630,442	5,598,401		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 2019

2018	2019		
دينار اردني	دينار اردني		
100,330	98,658		ايرادات عمولات الوساطة
49,817	23,564		ايرادات فوائد تمويل العملاء
120,395	149,885		ايرادات فوائد بنكية
270,542	272,107		مجموع الايرادات
(14,530)	17,329	17	ارباح (خسائر) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(457,415)	(458,296)	18	مصاريف ادارية و عمومية
-	27,500		المردود من مخصص تدني المدينون
44	91	19	ايرادات اخرى
(201,359)	(141,269)		(خسائر) السنة
(201,359)	(141,269)		مجموع (الخسارة) الشاملة 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 2019

المجموع	(الخسائر المتراكمة في نهاية السنة)	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال	البيان
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	
5,377,572	(1,595,951)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2018
(141,269)	(141,269)	-	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
5,236,303	(1,737,220)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2019
5,378,931	(1,594,592)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2017
200,000	200,000	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
200,000	200,000	-	-	-	الرصيد الافتتاحي المعدل
(201,359)	(201,359)	-	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
5,377,572	(1,595,951)	7,811	30,712	6,935,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2018

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 2019

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(201,359)	(141,269)	(خسارة) السنة قبل الضريبة
50,278	7,578	(خسائر) غير متحققة من تقييم موجودات مالية
-	(27,500)	المردود من مخصص تدني مدينون
200,000	-	تعديلات سنوات سابقة
3,156	2,100	الاستهلاكات والاطفاءات
52,075	(159,091)	(الخسارة) / الربح التشغيلي قبل التغير في راس المال العامل
		الزيادة (النقص) في الموجودات المتداولة
668,998	129,456	الذمم المدينة
-	(42,058)	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
(14,672)	(2,918)	أرصدة مدينة متنوعة
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
19,726	112,203	الذمم الدائنة
(1,488)	(6,150)	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
(2,105)	3,175	أرصدة دائنة متنوعة
722,534	34,617	صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(348)	-	التغير في الممتلكات والمعدات
(200,000)	-	التغير في الموجودات غير الملموسة
(388,673)	412,817	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(589,021)	412,817	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
133,513	447,434	الزيادة (النقص) في رصيد النقد لدى البنوك
1,639,264	1,772,777	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
1,772,777	2,220,211	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 .
- تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرّب المبالغ لاقرّب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

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 واوقاتها . ان التقديرات المذكورة مبينة 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 الاشارة الى غير ذلك، وهذه السياسات المحاسبية متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة

التغيرات في السياسات المحاسبية

خلال الفترة الحالية طبقت الشركة المعايير المعدلة والتحسينات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "16" الاجارات
 - التفسير رقم "23" من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب .
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "9" الادوات المالية ، مزايا المدفوعات مقدماً ذات التعويض السلبي .
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "28" الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة ، الحصص طويلة الاجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "19" مكافآت الموظفين ، تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها .
 - تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2015 - 2017
- لا تتوقع الادارة ان يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية اعلاه اثراً هاماً على القوائم المالية

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

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 المقدره مخصومة بسعر الفائدة السوقي الحالي لموجودات مشابهة .

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

ايضاحات حول القوائم المالية

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 .

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 .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

يتم اثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة ، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي المقدر لها وفقاً 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 .

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات والآلات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

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 رسمة 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

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

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

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 .

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 .

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 .

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 أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

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 .

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

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 .

مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 ، 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 ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.

الايرادات

يتم تحقق ايرادات العمولات عند القيام بتداول الاوراق المالية .
يتم تحقق ايرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
يتم تحقق الايرادات والمصاريف الاخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

شركة الاوانل الدولية للورق المالية
ذات المسؤولية المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

4- الممتلكات والمعدات - بالصفى:
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	ديكورات	تصينيات ماجور	اجهزة الحاسوب	اجهزة ومعدات	سيارات	اثاث و مفروشات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
347,219	51,139	132,202	45,753	74,016	18,250	25,859
<u>347,219</u>	<u>51,139</u>	<u>132,202</u>	<u>45,753</u>	<u>74,016</u>	<u>18,250</u>	<u>25,859</u>
343,335	51,134	132,202	43,355	72,611	18,249	25,784
2,100	-	-	1,571	529	-	-
<u>345,435</u>	<u>51,134</u>	<u>132,202</u>	<u>44,926</u>	<u>73,140</u>	<u>18,249</u>	<u>25,784</u>
<u>1,784</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>827</u>	<u>876</u>	<u>1</u>	<u>75</u>
<u>3,884</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>2,398</u>	<u>1,405</u>	<u>1</u>	<u>75</u>

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2019

التكلفة في 1 كانون الثاني 2019
اضافات

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2019

الاستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2019

اضافات

الاستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2019

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2019

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2018

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

ايضاحات حول القوائم المالية

5- موجودات غير ملموسة - الصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	برامج الحاسب الالى	رخصة تداول بورصة عمان	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
			التكلفة كما في 31 كانون الاول 2019
247,529	47,529	200,000	الرصيد في 1 كانون ثاني 2019
-	-	-	اضافات
247,529	47,529	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2019
			الاطفاء المتراكم
47,257	47,257	-	الرصيد في 1 كانون ثاني 2019
-	-	-	اطفاء السنة
47,257	47,257	-	الرصيد في 31 كانون الاول 2019
200,272	272	200,000	القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2019
			التكلفة كما في 31 كانون الاول 2018
247,529	47,529	200,000	الرصيد في 1 كانون ثاني 2018
-	-	-	اضافات
247,529	47,529	200,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2018
			الاطفاء المتراكم
247,468	47,468	200,000	الرصيد في 1 كانون ثاني 2018
-	-	-	اطفاء السنة
(200,211)	(211)	(200,000)	استبعادات السنة
47,257	47,257	-	الرصيد في 31 كانون الاول 2018
200,272	272	200,000	القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2018

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

6- الاستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
1,321,973	1,321,973	اراضي
1,321,973	1,321,973	المجموع

بلغت القيمة العادلة للاراضي كما في 31 كانون الاول 2019 مبلغ (1,371,850 دينار) وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل اكثر من خبيرين معتمدين في مجال تقييم الاراضي مع نهاية عام 2019

7- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
982,274	519,179	كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(50,278)	(7,578)	ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
931,996	511,601	الرصيد في نهاية السنة

8- نم عملاء التمويل على الهامش

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
330,044	229,552	نم عملاء التمويل على الهامش
330,044	229,552	المجموع

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

9- ذمم عملاء الوساطة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
460,179	431,222	ذمم عملاء وساطة
197	190	ذمم اخرى
460,376	431,412	المجموع
(428,213)	(400,713)	يطرح : مخصص التدني
32,163	30,699	الصافي

وفيما يلي الحركة على مخصص تدني الذمم المدينة

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
428,213	428,213	الرصيد في بداية السنة
-	(27,500)	المردود من المخصص
428,213	400,713	الرصيد في نهاية السنة

10- أرصدة مدينة متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
869,000	869,000	تأمينات كفالات بنكية
60,000	60,000	تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية *
41,725	37,987	مصاريف مدفوعة مقدما
1,840	1,840	تأمينات مستردة
54,374	65,708	أمانات ضريبة الدخل
10,394	5,716	ايرادات فوائد مستحقة
1,037,333	1,040,251	المجموع

* يمثل هذا الرصيد والبالغ 60,000 دينار اردني قيمة المساهمة النقدية المترتبة على الشركة وفقا لمتطلبات مركز ايداع الاوراق المالية لصالح صندوق ضمان التسوية .

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

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

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
67	122	الصندوق العام
372,710	518,864	حسابات جارية
1,400,000	1,701,225	ودائع لدى البنوك
<u>1,772,777</u>	<u>2,220,211</u>	المجموع

12- رأس المال

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

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 استنفاذ 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

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
(1,594,592)	(1,595,951)	رصيد بداية السنة
(201,359)	(141,269)	(خسارة) السنة
200,000	-	تعديلات سنوات سابقة
<u>(1,595,951)</u>	<u>(1,737,220)</u>	رصيد نهاية السنة

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

16- أرصدة دائنة متنوعة
يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
1,842	1,841	امانات محتجزة
3,396	5,047	مصاريف مستحقة
5,000	5,000	امانات الضمان الاجتماعي
1,854	3,379	امانات ضريبة دخل موظفين
<u>12,092</u>	<u>15,267</u>	المجموع

17- ارباح (خسائر) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
9,700	9,000	عوائد توزيعات الارباح
(50,278)	(7,578)	(خسائر) غير متحققة من تقييم موجودات مالية
26,048	15,907	ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
<u>(14,530)</u>	<u>17,329</u>	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 :

2018	2019	
دينار اردني	دينار اردني	
316,065	327,860	الرواتب والاجور
39,375	39,314	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
14,520	13,320	التامين الصحي
22,257	22,257	الايجارات
16,348	15,789	رسوم ورخص واشتراكات
8,890	6,908	بريد وبرق وهاتف
3,622	-	صندوق حماية المستثمر
8,290	6,813	مياه وكهرباء
1,300	1,172	نظافة
48	461	قرطاسية ومطبوعات
3,156	2,100	الاستهلاكات والاطفاءات
958	836	ضيافة
8,588	7,300	اتعاب مهنية وقانونية
615	385	مواصلات
954	978	مصاريف بنكية
395	95	صيانة
3,973	3,881	مصاريف كمبيوتر
8,061	8,827	متفرقة
457,415	458,296	المجموع

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

19- الايرادات الاخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019
دينار اردني	دينار اردني
44	91
44	91

الايرادات الاخرى
المجموع

20- ضريبة دخل الشركة

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية 2015 ولا يوجد اي التزامات ضريبية لغاية تاريخه .
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة 2016 و 2017 و 2018 و لم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل و المبيعات
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فانه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام 2019 لوجود خسائر من السنة الحالية

21- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

2018	2019
دينار اردني	دينار اردني
254,947	254,629

رواتب ومنافع اخرى

22- التزامات ممكن أن تطرأ

- يوجد على الشركة التزامات ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ (869,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2019 في حين ان التأمينات النقدية مقابل هذه الكفالات قد بلغت (869,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2018

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 الاوائل للاوراق 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 ابقاع الحجز على اسهم المحكوم عليه المنقولة وغير المنقولة .
- وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي 2011 و 2012

شركة الاوائل 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 مخاطر سعر الفائدة او مخاطر 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.

25- أرقام المقارنة

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