

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

القوائم المالية وتقدير المحاسب القانوني المستقل
كما في 31 كانون الاول 2020

شركة الاوائل 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_20	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

889 21 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 2020 ، 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 2020، 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 ، والإفصاح 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 عال 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 أن 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 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 الجوهريّة في القوائم المالية ، سواءً 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 الجوهريّة 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 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

تحفظ 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

إجازة رقم 710



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

12 كانون الثاني 2021

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

قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2020

2019	2020	ايضاح	الموجودات
دينار اردني	دينار اردني		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
1,784	260	5	ممتلكات و معدات - بالصافي
200,272	200,272	6	موجودات غير ملموسة - بالصافي
1,321,973	1,321,973	7	استثمارات عقارية
1,524,029	1,522,505		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
511,601	593,500	8	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
229,552	186,328	9	نم عملاء التمويل على الهامش
30,699	41,536	10	نم عملاء الوساطة مدينة - بالصافي
42,058	-		نمة مركز ايداع الاوراق المالية
1,040,251	1,030,957	11	أرصدة مدينة متنوعة
2,220,211	2,118,792	12	النقد والنقد المعادل
4,074,372	3,971,113		مجموع الموجودات المتداولة
5,598,401	5,493,618		مجموع الموجودات
			<u>حقوق الملكية</u>
6,935,000	6,935,000	13	رأس المال
30,712	30,712	14	الاحتياطي الاجباري
7,811	7,811	15	الاحتياطي الاختياري
(1,737,220)	(1,931,013)	16	(الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة
5,236,303	5,042,510		صافي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
346,831	415,579		نم دائنة - وساطة مالية
-	20,158		نمة مركز ايداع الاوراق المالية
15,267	15,371	17	أرصدة دائنة متنوعة
362,098	451,108		مجموع المطلوبات المتداولة
5,598,401	5,493,618		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 2020

2019	2020		
دينار اردني	دينار اردني		
98,658	66,990		ايرادات عمولات
23,564	20,984		ايرادات فوائد تمويل العملاء
149,885	133,857		ايرادات فوائد بنكية
272,107	221,831		مجموع الايرادات
17,329	(20,937)	18	ارباح (خسائر) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(458,296)	(396,389)	19	مصاريف ادارية و عمومية
27,500	-		المردود من مخصص تدني المدينون
91	1,702	20	ايرادات اخرى
(141,269)	(193,793)		(خسائر) السنة
(141,269)	(193,793)		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020

المجموع	البيان			
	الخسائر المتراكمة في نهاية السنة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
5,236,303	(1,737,220)	7,811	30,712	6,935,000
(193,793)	(193,793)	-	-	-
5,042,510	(1,931,013)	7,811	30,712	6,935,000
الرصيد في 31 كانون الاول 2019				
5,377,572	(1,595,951)	7,811	30,712	6,935,000
(141,269)	(141,269)	-	-	-
5,236,303	(1,737,220)	7,811	30,712	6,935,000
الرصيد في 31 كانون الاول 2018				
				مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة
				الرصيد في 31 كانون الاول 2020

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2020

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
(141,269)	(193,793)	(خسارة) السنة قبل الضريبة
7,578	31,045	(خسائر) غير متحققة من تقييم موجودات مالية
(27,500)	-	المردود من مخصص تدني مدينون
2,100	1,524	الاستهلاكات والاطفاءات
(159,091)	(161,224)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في راس المال العامل
		(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة
129,456	32,387	الذمم المدينة
(42,058)	42,058	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
(2,918)	9,294	أرصدة مدينة متنوعة
		الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة
112,203	68,748	الذمم الدائنة
(6,150)	20,158	ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
3,175	104	أرصدة دائنة متنوعة
34,617	11,525	صافي النقد الناتج عن الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
412,817	(112,944)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
412,817	(112,944)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
447,434	(101,419)	(النقص) الزيادة في رصيد النقد لدى البنوك
1,772,777	2,220,211	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
2,220,211	2,118,792	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القائمة

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

* 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 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 واوراقاتها . ان التقديرات المذكورة مبيّنة 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

3- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك أي تعديلات جوهرية لطبيعة ومقدار التغيرات في تقديرات المبالغ المدرجة في القوائم المالية مقارنة مع القوائم المالية لعام 2019

4- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية للسنة الحالية وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة في آخر قوائم مالية سنوية صادرة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 باستثناء ادناه :

التغيرات في السياسات المحاسبية

خلال السنة الحالية طبقت الشركة المعايير المعدلة والتحسينات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2020 .

- تعديلات على معيار التقارير المالية رقم 3 "اندماج الأعمال" .

- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم 1 "عرض البيانات المالية" .

- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم 8 "التغيرات في التقديرات والاختفاء المحاسبية" .

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 "الادوات المالية : الافصاحات" .

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الادوات المالية" .

لا تتوقع الادارة ان يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية اعلاه اثرا هاما 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 للندفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة السوقي الحالي لموجودات مشابهة .

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 إختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً، يتم إستهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي 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 رسملة 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

موجودات غير ملموسة

برامج الحاسب الآلي

نسبة الاطفاء

30%

الاطفاء

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

الاستثمارات في العقارات

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 واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس 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 فعلياً مؤكداً ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

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 المتراكمة المقبولة ضريبيا 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 وفقا لمبدأ الاستحقاق .

إيضاحات حول القوائم المالية

5- الممتلكات والمعدات - بالصافي:
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	ديكورات	تجهيزات ماجور	اجهزة الحاسوب	اجهزة ومعدات	سيارات	أثاث و مفروشات
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
347,219	51,139	132,202	46,103	73,666	18,250	25,859
<u>347,219</u>	<u>51,139</u>	<u>132,202</u>	<u>46,103</u>	<u>73,666</u>	<u>18,250</u>	<u>25,859</u>
345,435	51,134	132,202	44,926	73,140	18,249	25,784
1,524	-	-	1,176	348	-	-
<u>346,959</u>	<u>51,134</u>	<u>132,202</u>	<u>46,102</u>	<u>73,488</u>	<u>18,249</u>	<u>25,784</u>
<u>260</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>178</u>	<u>1</u>	<u>75</u>
<u>1,784</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>1,177</u>	<u>526</u>	<u>1</u>	<u>75</u>

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2020

التكلفة في 1 كانون الثاني 2020

حذوفات

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2020

الإستهلاك المتراكم

الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2020

اضافات

الإستهلاك المتراكم كما في 31 كانون الاول 2020

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2020

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2019

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

ايضاحات حول القوائم المالية

6- موجودات غير ملموسة - الصافي

أ- 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
-	-	-
247,529	47,529	200,000
47,257	47,257	-
-	-	-
47,257	47,257	-
200,272	272	200,000
247,529	47,529	200,000
-	-	-
247,529	47,529	200,000
247,468	47,468	200,000
-	-	-
(200,211)	(211)	(200,000)
47,257	47,257	-
200,272	272	200,000

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2020

الرصيد في 1 كانون ثاني 2020
اضافات

الرصيد في 31 كانون الاول 2020

الاطفاء المتراكم

الرصيد في 1 كانون ثاني 2020
اطفاء السنة

الرصيد في 31 كانون الاول 2020

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2020

التكلفة كما في 31 كانون الاول 2019

الرصيد في 1 كانون ثاني 2019
اضافات

الرصيد في 31 كانون الاول 2019

الاطفاء المتراكم

الرصيد في 1 كانون ثاني 2019
اطفاء السنة

استيعادات السنة

الرصيد في 31 كانون الاول 2019

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الاول 2019

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

7- الاستثمارات العقارية

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
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

8- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
519,179	624,545	كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(7,578)	(31,045)	ارباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
511,601	593,500	الرصيد في نهاية السنة

9- نم عملاء التمويل على الهامش

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
229,552	186,328	نم عملاء التمويل على الهامش
229,552	186,328	المجموع

10- ذمم عملاء الوساطة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
431,222	442,003	ذمم عملاء وساطة
190	246	ذمم اخرى
431,412	442,249	المجموع
(400,713)	(400,713)	يطرح : مخصص التدني
30,699	41,536	الصافي

وفيما يلي الحركة على مخصص تدني الذمم المدينة

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
428,213	400,713	الرصيد في بداية السنة
(27,500)	-	المردود من المخصص
400,713	400,713	الرصيد في نهاية السنة

11- أرصدة مدينة متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
869,000	869,000	تأمينات كفالات بنكية
60,000	60,000	تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية *
37,987	20,498	مصاريف مدفوعة مقدما
1,840	1,840	تأمينات مستردة
65,708	75,181	أمانات ضريبة الدخل
5,716	4,438	ايرادات فوائد مستحقة
1,040,251	1,030,957	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 .

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

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
122	211	الصندوق العام
518,864	618,581	حسابات جارية
1,701,225	1,500,000	ودائع لدى البنوك
<u>2,220,211</u>	<u>2,118,792</u>	المجموع

13- رأس المال

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

14- 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 .

15- 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 .

16- (الخسائر المتراكمة) في نهاية السنة

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
(1,595,951)	(1,737,220)	رصيد بداية السنة
(141,269)	(193,793)	(خسارة) السنة
<u>(1,737,220)</u>	<u>(1,931,013)</u>	رصيد نهاية السنة

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

17- أرصدة دائنة متنوعة
يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
1,841	1,841	أمانات محتجزة
5,047	5,941	مصاريف مستحقة
5,000	4,560	امانات الضمان الاجتماعي
3,379	3,029	امانات ضريبة دخل موظفين
15,267	15,371	المجموع

18- ارباح (خسائر) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
9,000	-	عوائد توزيعات الارباح
(7,578)	(31,045)	(خسائر) غير متحققة من تقييم موجودات مالية
15,907	10,108	ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
17,329	(20,937)	المجموع

19- المصاريف الادارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	
327,860	274,361	الرواتب والاجور
39,314	34,744	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
13,320	11,327	التأمين الصحي
22,257	21,916	الايجارات
15,789	14,721	رسوم ورخص واشتراكات
6,908	6,486	بريد وبرق وهاتف
6,813	5,782	مياه وكهرباء
1,172	1,056	نظافة
461	636	قرطاسية ومطبوعات
2,100	1,524	الاستهلاكات والاطفاءات
836	655	ضيافة
7,300	6,559	اتعاب مهنية وقانونية
385	219	مواصلات
978	891	مصاريف بنكية
95	40	صيانة
3,881	3,625	مصاريف كمبيوتر
8,827	11,847	متفرقة
458,296	396,389	المجموع

20- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	الإيرادات الأخرى
91	1,702	المجموع
91	1,702	

21- ضريبة دخل الشركة

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية 2015 بالإضافة لسنة 2018 تم قبولها حسب نظام العينات ولا يوجد اي التزامات
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة 2016 و 2017 و 2019 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 2020 لوجود خسائر من السنة الحالية

22- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

2019	2020	
دينار اردني	دينار اردني	رواتب ومنافع اخرى
254,629	223,268	

23- التزامات ممكن أن تطراً

- يوجد على الشركة التزامات ممكن ان تطراً تتمثل في كفالات بنكية بمبلغ (869,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2020 في حين ان التأمينات النقدية مقابل هذه الكفالات قد بلغت (869,000 دينار) كما في 31 كانون الاول 2019

24- 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 الدولية 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 ايقاع الحجز على اسهم المحكوم عليه المنقولة وغير المنقولة .
- وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي 2011 و 2012

25- 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 عومل 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.

26- ارقام المقارنة

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