

الرقم: 2013/7/641

التاريخ: 2013/07/31

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

الموضوع: إفصاح عن البيانات المالية النصف سنوية

تحية طيبة وبعد،

استناداً لأحكام تعليمات الترخيص والإعتماد لسنة 2005 ، نرفق لكم طيه البيانات المالية الخاصة بالشركة كما في 30 حزيران عام 2013 مختومة وموقعة من قبل مدققي حساباتنا السادة المهنيون العرب حسب الأصول.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشركة الأولى للاستثمارات المالية ذ.م.م
مدير دائرة العمليات نائب الرئيس التنفيذي

كارمن الطاهر

ديما الخطيب



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢١ تموز ٢٠١٣ الرقم التسلسلي: ٢١٩ رقم الملف: ٤٤ الجهة المختصة: هيئة الأوراق المالية
--

نسخة:

- بورصة عمان



شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

المهنيون العرب
(أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية)

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
- ٨ - ١٥ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء هيئة المديرين المحترمين
شركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ وكلاً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

فقرات توكيدية

- تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة أراضي غير مسجلة باسم الشركة بلغت قيمتها الدفترية (٧,٣٨٢,٧٤٦) دينار، علماً بأن الشركة تحتفظ بوكالات خاصة غير قابلة للعزل لصالحها أو لصالح أحد شركائها مقابل كامل التصرف فيها، وبعض تلك الأراضي والتي تبلغ قيمتها الدفترية (٥,٩٠٠,٧٤٥) دينار مرهونة مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة.

- يظهر رصيد جاري الشركاء مديناً بمبلغ (٩٩٤,٧٩٣) دينار، الأمر الذي يخالف غايات الشركة.

ابراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)
المهنيون العرب
(اعضاء في جرائنت ثورنتون)

عمان في ٢٩ تموز ٢٠١٣

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	إيضاح	
			الموجودات
١,٨٤٢,٣٧٥	٢,٧٠٠,٠٤٥		النقد وما في حكمه
٨٨١,٧١٥	١,٦٥٣,٥٠٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٢,٧١٢,٥٢٨	٢,٧١٢,٥٢٨	٣	شيكات مرتجعة برسم التحصيل
٣,٣٣٩,٦١٥	٤,٩٠٢,٠٩٠		ذمم مدينة
١١٥,٩٠٥	٢١٣,٨٣٧		أرصدة مدينة أخرى
١٤٧,٣٢٤	١٠٧,٥٤٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧١١,٥١٦	٩٩٤,٧٩٣		جاري الشركاء
٧,٣٩٣,٩٧٢	٧,٣٨٨,٦٩٦		ممتلكات ومعدات
٦٠٨	١,٤٢٣		موجودات غير ملموسة
١٧,١٤٥,٥٥٨	٢٠,٦٧٤,٤٦٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥,١٠٨,٠١٠	٥,٤٧١,٩٢٣		تسهيلات إئتمانية
٢,٤٤٩,٩٦٩	٢,٣٥٩,٦٥٧		ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٩٣٩,٧٢٧	١,٩٧٧,٥٤٠		ذمم دائنة
١٢٦,٧٠١	٢,٦١٦,٣٨٨		جاري الشركاء
٦٤,٥٢٠	١٥١,٤٥٣		أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٨٨,٩٢٧	١٢,٥٧٦,٩٦١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٩,٤١٠,٠٠٠	٩,٤١٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٨٤,٦٧٣	١٨٤,٦٧٣		علاوة إصدار
٧٢١,٣٦١	٧٢١,٣٦١		إحتياطي إجباري
٩٣,٩٣٢	٩٣,٩٣٢		إحتياطي إختياري
(١١٤,٦٧٦)	(١٥٤,٤٥٣)		التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(١,٨٣٨,٦٥٩)	(٢,١٥٨,٠١١)		خسائر متراكمة
٨,٤٥٦,٦٣١	٨,٠٩٧,٥٠٢		مجموع حقوق الملكية
١٧,١٤٥,٥٥٨	٢٠,٦٧٤,٤٦٣		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٢٠٨,٧٦٠	٣٤٩,٩٤٠	صافي عمولات وساطة
٤,٦٩٣	٥٣,٠٠٧	إيرادات فوائد
٣,٩٤١	١٣,١٠١	أتعاب إدارة المحافظ
٢٢,٥٨٤	١٩,٦٧٩	صافي إيرادات مبيعات عملات أجنبية
(٦,١٠٩)	٧,٥٦٣	صافي إيرادات ومصاريف أخرى
(٤,٣٥١)	(٥,١٤٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٥,٠٧٤	(٧,١٤٦)	(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٥٠٤,٧٨١)	(٤١٩,٤٠١)	مصاريف إدارية
-	(٨٦,٠٣٢)	مخصص التزامات محتملة
(١٤٣,١٥٨)	(٢٣٩,٢٩٧)	تكاليف تمويل
(٦١,٩٧٤)	(٥,٦٢٠)	استهلاكات وإطفاءات
<u>(٤٣٥,٣٢١)</u>	<u>(٣١٩,٣٥٢)</u>	الخسارة والدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان الدخل الشامل الموحد للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
(٤٣٥,٣٢١)	(٣١٩,٣٥٢)	خسارة الفترة
-	(٣٩,٧٧٧)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤٣٥,٣٢١)	(٣٥٩,١٢٩)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة الأولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

المجموع	خسائر مترابطة	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية	احتياطيات		علاقة إصدار	رأس المال المدفوع	
			اختياري	إجباري			
٨,٤٥٦,٦٣١	(١,٨٣٨,٦٥٩)	(١١٤,٦٧٦)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
(٣٥٩,١٢٩)	(٣١٩,٣٥٢)	(٣٩,٧٧٧)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٠٩٧,٥٠٢	(٢,١٥٨,٠١١)	(١٥٤,٤٥٣)	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٩,٤١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٣/٦/٣٠
٨,٦٧٤,٧٤٩	(٨٨٥,٢١٧)	-	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٨,٥٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١
(٤٣٥,٣٢١)	(٤٣٥,٣٢١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٢٣٩,٤٢٨	(١,٣٢٠,٥٣٨)	-	٩٣,٩٣٢	٧٢١,٣٦١	١٨٤,٦٧٣	٨,٥٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٢/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للاستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		خسارة الفترة
(٤٣٥,٣٢١)	(٣١٩,٣٥٢)	استهلاكات وإطفاءات
٦١,٩٧٤	٥,٦٢٠	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤,٣٥١	٥,١٤٦	مخصص التزامات محتملة
-	٨٦,٠٣٢	
		التغير في رأس المال العامل
(١,٢٣١,٨٢٥)	(٧٧٦,٩٣٥)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
(٢,٨٨٧,٧٨٩)	(١,٥٦٢,٤٧٥)	ذمم مدينة
(٢٦,٦٧٠)	(٩٨,٤٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٩٠,٠٥٨)	١,٠٣٧,٨١٣	ذمم دائنة
٢٤٩,٣١٢	(٩٠,٣١١)	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١٤٤,٧٥٧	١,٣٦٩	أرصدة دائنة أخرى
(٤,٢١١,٢٦٩)	(١,٧١١,٤٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
٧٨	-	ممتلكات ومعدات
٤٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
-	(١,١٦٠)	موجودات غير ملموسة
٤٠,٠٧٨	(١,١٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١,٦٠٥,٥٠٩	٣٦٣,٩١٣	تسهيلات إئتمانية
(٩٢٦,٧٤٥)	٢,٢٠٦,٤١٠	جاري الشركاء
١,٠٦١,٧٠١	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١,٧٤٠,٤٦٥	٢,٥٧٠,٣٢٣	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٤٣٠,٧٢٦)	٨٥٧,٦٧٠	التغير في النقد وما في حكمه
٤,٤٣٩,٤١٣	١,٨٤٢,٣٧٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٠٠٨,٦٨٧	٢,٧٠٠,٠٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الأولى للإستثمارات المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

(بالدينار الأردني)

عام

تأسست شركة الأولى للإستثمارات المالية خلال عام ٢٠٠٤ وتم تسجيلها كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (٩٣٦٥). إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غايات الشركة ما يلي:

- ١- الوساطة المالية : القيام بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب الشركة أو عملائها والغير والعمل كوسيط مالي بالعمولة لحساب عملاء الشركة والغير.
- ٢- الإستشارات المالية : تقديم النصح والمشورة لعملاء الشركة مقابل أتعاب فيما يتعلق بالاستثمار أو التعامل بالأوراق المالية طبقاً للأهداف الإستثمارية الخاصة بكل عميل وذلك إما مباشرة أو من خلال نشرات أو كتابات خاصة بالاستثمار أو بعمليات شراء أو بيع الأوراق المالية.
- ٣- إدارة الإستثمار: القيام بإدارة محافظ الأوراق المالية بيعاً وشراءً وإدارة صناديق الإستثمار لحساب الشركة ولحساب عملائها والغير طبقاً للإتفاقيات الموقعة معهم.
- ٤- ممارسة أعمال التمويل على الهامش.

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة من قبل هيئة المديرين في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٣.

السياسات المحاسبية الهامة

أسس اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والتقارير المالية المرحلية.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركة التابعة لها (الشركة الأولى للمصرفية محدودة المسؤولية والمملوكة بالكامل من قبل الشركة) والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك	النشاط	مركز التسجيل
شركة الأولى للمصرفية ذ.م.م	١,٢٥٠,٠٠٠	١٠٠%	أعمال المصرفية	الأردن

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجراءات التي تؤثر على البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغيير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاك والإطفاءات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في بيان الدخل.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحويل.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغيير في القيمة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
يتضمن هذا البند الاستثمار في أسهم وإسناد الشركات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الاقتناء في بيان الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في بيان الدخل.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو الفوائد المكتسبة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل

يتضمن هذا البند الاستثمارات الاستراتيجية المحتفظ بها على المدى الطويل وليس بهدف المتاجرة. يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في بيان الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تحويل رصيد التغير المتراكم في القيمة العادلة الخاص بالموجودات المباعة إلى الأرباح والخسائر المدورة بشكل مباشر.

يتم إثبات الأرباح الموزعة على هذه الموجودات في بيان الدخل.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنة بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في بيان الدخل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ البيانات المالية ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في بيان الدخل. يتم إطفاء الأنظمة والبرامج على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وبمعدل ٤٠% سنوياً.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للإستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٥-٢٩%
الآت وأجهزة مكتبية	٢٠-٣٠%
وسائط نقل	٢٤-٤٠%
تحسينات على المباني	٣٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي 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.

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع
يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

التقاص
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في البيانات 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 إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

الإيرادات
يتم تحقق إيرادات العمولات عند تنفيذ عقود التداول لصالح العملاء.
يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.
يتم تحقق توزيعات أرباح الإستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.
يتم تحقق إيرادات أتعاب إدارة المحافظ على أساس الربح المتحقق وغير المتحقق للمحافظ المدارة.
يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصاريف الإقتراض
يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل خلال السنة التي استحققت بها.

العملات الأجنبية
يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات.
يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل.

ضريبة الدخل
تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في البيانات المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

٣. شيكات مرتجعة برسم التحصيل
يوجد تعهد مقدم من أحد الشركاء يتضمن تقديم عقارات مقابل هذه الشيكات في حال عدم تحصيلها.

٤. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٨.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٥. التزامات محتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ البيانات المالية التزامات محتمل أن تطرأ بيانها كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٣٠ حزيران ٢٠١٣	
٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح البنك المركزي الأردني
٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	كفالة بنكية لصالح مركز الإيداع
١١,٢٦٦	١١,٢٦٦	كفالات أخرى *
<u>١,١٨١,٢٦٦</u>	<u>١,١٨١,٢٦٦</u>	

شركة الأولى للاستثمارات المالية محدودة المسؤولية
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٣

٥ تحليل استحقاقات الموجودات والمطلوبات			
يبين الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات وفقاً للفترة المتوقعة لاستردادها أو تسويتها:			
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٣
٢,٧٠٠,٠٤٥	-	٢,٧٠٠,٠٤٥	الموجودات
١,٦٥٣,٥٠٤	-	١,٦٥٣,٥٠٤	النقد وما في حكمه
٢,٧١٢,٥٢٨	-	٢,٧١٢,٥٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤,٩٠٢,٠٩٠	-	٤,٩٠٢,٠٩٠	شيكات مرتجعة برسم التحصيل
٩٩٤,٧٩٣	-	٩٩٤,٧٩٣	ذمم مدينة
٢١٣,٨٣٧	-	٢١٣,٨٣٧	جاري الشركاء
١٠٧,٥٤٧	١٠٧,٥٤٧	-	أرصدة مدينة أخرى
٧,٣٨٨,٦٩٦	٧,٣٨٨,٦٩٦	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
١,٤٢٣	١,٤٢٣	-	ممتلكات ومعدات
٢٠,٦٧٤,٤٦٣	٧,٤٩٧,٦٦٦	١٣,١٧٦,٧٩٧	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٥,٤٧١,٩٢٣	١,٠٩٥,١١٣	٤,٣٧٦,٨١٠	المطلوبات
٢,٣٥٩,٦٥٧	-	٢,٣٥٩,٦٥٧	تسهيلات إئتمانية
١,٩٧٧,٥٤٠	-	١,٩٧٧,٥٤٠	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	ذمم دائنة
١٥١,٤٥٣	-	١٥١,٤٥٣	جاري شركاء
١٢,٥٧٦,٩٦١	١,٠٩٥,١١٣	١١,٤٨١,٨٤٨	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
المجموع	أكثر من سنة	لغاية سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
١,٨٤٢,٣٧٥	-	١,٨٤٢,٣٧٥	الموجودات
٨٨١,٧١٥	-	٨٨١,٧١٥	النقد وما في حكمه
٢,٧١٢,٥٢٨	-	٢,٧١٢,٥٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٣,٣٣٩,٦١٥	-	٣,٣٣٩,٦١٥	شيكات مرتجعة برسم التحصيل
١١٥,٩٠٥	-	١١٥,٩٠٥	ذمم مدينة
٧١١,٥١٦	-	٧١١,٥١٦	أرصدة مدينة أخرى
١٤٧,٣٢٤	١٤٧,٣٢٤	-	جاري الشركاء
٧,٣٩٣,٩٧٢	٧,٣٩٣,٩٧٢	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٦٠٨	٦٠٨	-	ممتلكات ومعدات
١٧,١٤٥,٥٥٨	٧,٥٤١,٩٠٤	٩,٦٠٣,٦٥٤	موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات
٥,١٠٨,٠١٠	١,٥٤٠,٩٩٧	٣,٥٦٧,٠١٣	المطلوبات
٢,٤٤٩,٩٦٩	-	٢,٤٤٩,٩٦٩	تسهيلات إئتمانية
٩٣٩,٧٢٧	-	٩٣٩,٧٢٧	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١٢٦,٧٠١	-	١٢٦,٧٠١	ذمم دائنة
٦٤,٥٢٠	-	٦٤,٥٢٠	جاري الشركاء
٨,٦٨٨,٩٢٧	١,٥٤٠,٩٩٧	٧,١٤٧,٩٣٠	أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات

٦. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة وجاري الشركاء.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بتنفيذ بعض العمليات المالية لصالح العملاء والتي قد تعرض الشركة لخسارة إذا لم يتم العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات العملاء وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة يقوم العميل بإيداع ضمانات إضافية أو تقوم إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

تقوم الشركة بمنح تسهيلات لعملاء التعامل على الهامش والتي تعرض الشركة لخسارة في حال عدم قيام العميل بالإيفاء بالتزاماته ولم تكن الضمانات المقدمة من العميل كافية لتسديد الخسائر بالكامل. ومن أجل تقليل هذه المخاطر تقوم الشركة بمراقبة حسابات التعامل بالهامش وفي حال انخفاض قيمة الضمانات عن الحدود المقررة فإنه يطلب من العميل بإيداع ضمانات إضافية أو قيام إدارة الشركة ببيع أو تخفيض المركز الخاص بالعميل.

وتتبع الشركة سياسة التحوط المالي لكل من الموجودات والمطلوبات المالية كلما دعت الحاجة إلى ذلك، وهو التحوط المتعلق بمخاطر مستقبلية متوقعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول. ويلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣٠ حزيران ٢٠١٣
٥,٤٧١,٩٢٣	١,٠٩٥,١١٣	٤,٣٧٦,٨١٠	تسهيلات إئتمانية
٢,٣٥٩,٦٥٧	-	٢,٣٥٩,٦٥٧	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
١,٩٧٧,٥٤٠	-	١,٩٧٧,٥٤٠	ذمم دائنة
٢,٦١٦,٣٨٨	-	٢,٦١٦,٣٨٨	جاري الشركاء
١٥١,٤٥٣	-	١٥١,٤٥٣	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٥٧٦,٩٦١	١,٠٩٥,١١٣	١١,٤٨١,٨٤٨	
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	٣١ كانون الأول ٢٠١٢
٥,١٠٨,٠١٠	١,٥٤٠,٩٩٧	٣,٥٦٧,٠١٣	تسهيلات إئتمانية
٢,٤٤٩,٩٦٩	-	٢,٤٤٩,٩٦٩	ذمم عملاء إدارة الاستثمار
٩٣٩,٧٢٧	-	٩٣٩,٧٢٧	ذمم دائنة
١٢٦,٧٠١	-	١٢٦,٧٠١	جاري الشركاء
٦٤,٥٢٠	-	٦٤,٥٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٨٨,٩٢٧	١,٥٤٠,٩٩٧	٧,١٤٧,٩٣٠	

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المظفاة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠% فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض/زيادة الدخل الشامل بقيمة ١٦٥,٣٥٠ دينار للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٣، مقابل ٨٨,١٧٢ دينار لعام ٢٠١٢.

٧. إدارة رأس المال

تقوم هيئة مديري الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق شركاء الشركة وضمان استمرارية الشركة والوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لشركاء الشركة.