



FIRST JORDAN

التاريخ: 2015/03/16
الرقم: 2015 /FJIC/059

للافصح
- الجورن
- ٢٠١٤
٢/١٧

السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين
دائرة الإفصاح

الموضوع: الميزانية المالية المدققة للعام 2014

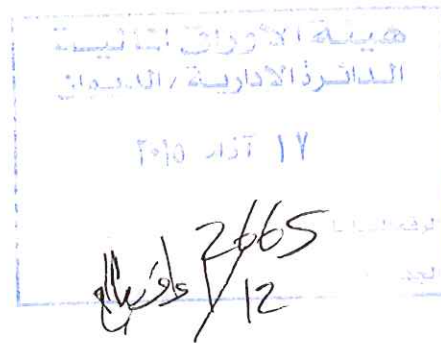
تحية طيبة وبعد،،،

إشارة الى الموضوع أعلاه، وإلى المادة (6) من تعليمات إفصاح الشركات المصدرة والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق لسنة 2004، نرفق لكم البيانات المالية المدققة من قبل مدقق حسابات الشركة كما هي في 2014/12/31.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ع/ع

"محمد خير" عبد الحميد عباينة
رئيس مجلس الإدارة
شركة الأردن الأولى للاستثمار



شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في
٣١ كانون الأول ٢٠١٤
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢-١
بيان المركز المالي الموحد	٣
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧ - ٣٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة

السادة الهيئة العامة المحترمين
شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الأردن الأولى للاستثمار - شركة مساهمة عامة محدودة - وشركاتها التابعة (المجموعة) والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن إعداد نظام رقابة داخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات المستقل
إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا، وقمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني المناسبة وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة، تستند الإجراءات المختارة إلى تقديرنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وعند القيام بتقييم تلك المخاطر نأخذ في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ حول التدقيق.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة ذمة مدينة مستحقة من شركة الباحة للاستثمارات تبلغ ١٠,٥١٩,٦٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٠,٤٥٩,٤٣٣ دينار) كما هو مدرج في الإيضاح رقم (١٤). كما تتضمن البيانات المالية الموحدة استثمار في شركة تابعة بالتكلفة التاريخية (شركة الباحة للاستثمارات) بقيمة ٢٠,٠٠٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٠,٠٠٢ دينار) لم يتم توحيد بياناتها المالية (إيضاح رقم ٢ب). لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بطريقة مباشرة أو من خلال إجراءات تدقيق بديلة للتحقق من قابلية استرداد المبلغ المستحق للشركة بقيمة الاستثمار في الشركة التابعة وتحديد مدى صحة البيانات المالية للشركة التابعة المفصّل عنها. وبالتالي فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على البيانات المالية الموحدة.

الرأي المتحفظ

برأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، إن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توضيحية

دون المزيد من التحفظ في رأينا، فإننا نود أن نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (٩) "الاستثمارات العقارية" والذي يتضمن قطعة أرض بقيمة ١,٨٧٠,٢٩٥ دينار مسجلة بأسماء أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٣١ كانون الأول ٢٠١٣ : ١,٨٧٠,٢٩٥ دينار)، وقد حصلت المجموعة مقابلها على إقرارات خطية من أعضاء مجلس الإدارة بأن ملكية هذه الأرض وعاندها هو لصالح المجموعة وتم إيداع هذه الإقرارات لدى دائرة مراقبة الشركات وسلطة وادي الأردن لحفظ حقوق المساهمين.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وهي متفقة مع البيانات المالية الموحدة المرفقة من كافة النواحي الجوهرية، ونوصي الهيئة العامة المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة بعد الأخذ بالإعتبار ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ.

القواسمي وشركاه
KPMG
أمين حسين
إجازة رقم (٨٢٦)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
١٦ آذار ٢٠١٥

KPMG
شركة القواسمي وشركاه

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ كانون الأول		إيضاح	بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤		
الموجودات			
١١٢,٤٨١	٧٦,٥١٩	٦	ممتلكات ومعدات
١٧,٢٩٤,٣٨٦	١٦,٤٦٤,٩٠٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦,٣٧٠	٢٣,٩٩٨	٨	استثمارات في شركات حليفة و تابعة
٢٨,٦٢٨,٩٦٨	٢٨,٣٩٧,٣٧٧	٩	استثمارات عقارية
١٤,٣٦٦,٣٤٤	١٤,٩٩١,٥٦٢	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
١٣,٠٦٥	١٣,٠٦٥	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٠,٤٤١,٦١٤	٥٩,٩٦٧,٤٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٠٩٠,٥٩٨	١٠,٧٨٧,٥٩٥	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
١,٠٨٠,٨١٥	٤٣٤,٧٨٣	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١١,٠٧٤,٢٩٩	١١,١٣١,٣٢٩	١٤	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٨٠,٥٣٨٧	٨٣٦,٣٧٢	١٥	النقد وما في حكمه
٢٤,٠٥١,٠٩٩	٢٣,١٩٠,٠٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٤,٤٩٢,٧١٣	٨٣,١٥٧,٥٠٧		مجموع الموجودات
حقوق الملكية			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢٠١,٦٤٠	٣٢٧,٢٧٦	١٦	الاحتياطي الاجباري
(٦٩,٨٤٢,٤٤٨)	٦,٤٦١,١٢٦		الأرباح المدورة (الخسائر المتراكمة)
(١٣,٤٣٩,٧٠٢)	(١٢,٠٠٤,١٥٤)	١٧	إحتياطي القيمة العادلة
٦٦,٩١٩,٤٩٠	٦٩,٧٨٤,٢٤٨		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
١١,٠٤١,٦٣٢	٨,٧٧٦,٣١٧	١٨	قروض تستحق لأكثر من عام
١١,٠٤١,٦٣٢	٨,٧٧٦,٣١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨٤٤,٥٧٢	٢,٦٧٣,٧٢٥	١٨	قروض تستحق خلال عام
٤٤٧,٣٣٠	٤٥١,٢٩٨	١٤	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٤,٢٣٩,٦٨٩	١,٤٧١,٩١٩	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٥٣١,٥٩١	٤,٥٩٦,٩٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٥٧٣,٢٢٣	١٣,٣٧٣,٢٥٩		مجموع المطلوبات
٨٤,٤٩٢,٧١٣	٨٣,١٥٧,٥٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة
تم إقرار البيانات المالية الموحدة المرفقة الواردة في الصفحات من رقم (٣) الى صفحة رقم (٣٣)
من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٥.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

بالدينار الأردني		إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول	
٢٠١٤	٢٠١٣			
٢٠	صافي إيرادات إيجارات	٨٩٨,٤٥٧	٩٢١,٨٩٩	
٢١	صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	٤٤٨,٩٣٤	(٨٠٥,٥٧٣)	
٩	عمولات بيع وشراء أوراق مالية	(١٢,٧٠٣)	(٢١,٦٠٥)	
٨	خسارة تدني استثمارات عقارية	-	(٣,٤٦٦,٤٢٤)	
٢٢	حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة حليفة	(٦٢)	(٩٠)	
	مصاريف إدارية	(٧٥٦,٠٩٤)	(٦٨٦,٦٩٠)	
	أرباح (خسائر) فروقات عملة	(٤,٣٥٩)	٩,٦٩١	
	إيرادات أخرى	١,٤٥٢,٧٧٨	٩,٠٢١	
	ديون مشكوك في تحصيلها	(٢٨,٠٠٠)	-	
	الربح (الخسارة) من العمليات التشغيلية	١,٩٩٨,٩٥١	(٤,٠٣٩,٧٧١)	
٢٣	إيرادات فوائد دائنة	٣١,١٣٩	٥٤,٦٩٩	
٢٣	مصاريف تمويل	(٧٧٣,٧٢٩)	(٩٠٧,٤٥٤)	
	صافي مصاريف التمويل	(٧٤٢,٥٩٠)	(٨٥٢,٧٥٥)	
	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	١,٢٥٦,٣٦١	(٤,٨٩٢,٥٢٦)	
١١	مصرف ضريبة الدخل	(٢٩,٩٢١)	(٢٠,١٢٣)	
	إجمالي الربح (الخسارة) للسنة	١,٢٢٦,٤٤٠	(٤,٩١٢,٦٤٩)	
بنود الدخل الشامل الاخر التي من غير الممكن أن تتحول الى بيان الربح أو الخسارة:				
١٧	فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	١,٦٣٢,٤٤٨	٤٨٤,٧٩٣	
١٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٥,٨٧٠	٧٤٧,٧٩٨	
	اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة	٢,٨٦٤,٧٥٨	(٣,٦٨٠,٠٥٨)	
٢٤	حصة السهم من ربح (خسارة) السنة	٠,٠١١	(٠,٠٣٣)	
٢٤	الاساسي للسهم (دينار)	٠,٠١١	(٠,٠٣٣)	
	المخفض للسهم (دينار)			

إن الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

مجموع حقوق الملكية	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المدورة		رأس المال المدفوع	
		(الخسائر المتراكمة)*	الاحتياطي الإجمالي		
٦٦,٩١٩,٤٩٠	(١٣,٤٣٩,٧٠٣)	(٦٩,٨٤٢,٤٤٨)	٢٠١,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤
-	-	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٤
١,٢٢٦,٤٤٠	-	١,٢٢٦,٤٤٠	-	-	إطفاء خسائر (إيضاح ١)
١,٦٣٨,٣١٨	١,٦٣٨,٣١٨	-	-	-	الربح للشنة
-	(٢٠٢,٧٧٠)	٢٠٢,٧٧٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	(١٢٥,٦٣٦)	١٢٥,٦٣٦	-	المحول من احتياطي القيمة العادلة الى الأرباح المدورة
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
٦٩,٧٨٤,٢٤٨	(١٢,٠٠٤,١٥٤)	٦,٤٦١,١٢٦	٣٢٧,٢٧٦	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤					
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣					
٧٠,٥٩٩,٥٤٨	(٢٧,٣١٤,٦٣٩)	(٥٢,٢٨٧,٤٥٣)	٢٠١,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣
(٤,٩١٢,٦٤٩)	-	(٤,٩١٢,٦٤٩)	-	-	الرصيد في الأول من كانون الثاني ٢٠١٣
١,٢٣٢,٥٩١	١,٢٣٢,٥٩١	-	-	-	الخسارة للسنة
-	١٢,٦٤٢,٣٤٦	(١٢,٦٤٢,٣٤٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	المحول من احتياطي القيمة العادلة الى الأرباح المدورة
-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي الإجمالي
٦٦,٩١٩,٤٩٠	(١٣,٤٣٩,٧٠٣)	(٦٩,٨٤٢,٤٤٨)	٢٠١,٦٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣					

* وفقاً لتعليمات هيئة الأوراق المالية فإنه يحظر توزيع جزء من الأرباح المدورة المتضمن جزء منه القيمة السالبة لرصيد فروقات القيمة العادلة للموجودات المالية على المساهمين.

إن الصفحات المرققة من (٧) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
بيان التدفقات النقدية الموحد

بالدينار الأردني		إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول				
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
الربح (الخسارة) للسنة قبل ضريبة الدخل				
تعديلات:				
خسارة تدني استثمارات عقارية				
استهلاكات				
(ارباح) خسائر موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة				
حصة الشركة في خسائر شركة حليفة				
صافي مصاريف تمويل				
ديون معدومة				
مخصص ضريبة دخل انتفت الحاجة اليه				
التغير في بنود رأس المال العامل:				
أرصدة مدينة أخرى				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة				
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
ضريبة دخل مدفوعة				
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:				
إيرادات فوائد				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
شراء ممتلكات ومعدات				
مشاريع تحت التنفيذ				
دفعات على حساب استثمار				
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية				
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
التغير في ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة				
التغير في القروض				
مصاريف تمويل مدفوعة				
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية				
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه				
النقد وما في حكمه في بداية السنة				
النقد وما في حكمه في نهاية السنة				

إن الصفحات المرفقة من (٧) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة الأردن الأولى للاستثمار في الأردن كشركة مساهمة عامة بتاريخ ٣ أيار ٢٠٠٦ وهي مسجلة تحت الرقم (٤٠٢). ان عنوان مكتب الشركة المسجل هو منطقة الرابية، شارع عبد الله بن رواحة، عمارة رقم (٤) - المملكة الأردنية الهاشمية. تتكون البيانات المالية الموحدة للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ من الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي بـ "شركات المجموعة") بالإضافة الى مصالح الشركة في الشركات الحليفة والشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة.

بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٤، قررت الهيئة العامة للشركة تخفيض رأس مال الشركة عن طريق إطفاء رصيد الخسائر المتراكمة ليصبح رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٥ مليون دينار أردني موزعاً على ٧٥ مليون سهم.

بتاريخ ٧ تموز ٢٠١٤، تم إعادة أسهم الشركة للتداول بعد استكمالها كافة الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة واللائمة لتخفيض رأس المال.

أهم غايات الشركة الام والشركات التابعة لها هي:

الاستثمار في كافة المجالات الاقتصادية والمالية وإقامة وإدارة وتأجير المشروعات العقارية والاستثمار في مشاريع التنمية العقارية والاستثمار في تطوير المباني وتحسينها.

- تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ آذار ٢٠١٥، وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمجموعة.

(٢) أسس إعداد البيانات المالية الموحدة

أ- بيان الالتزام

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ب- أسس توحيد البيانات المالية

تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة الأردن الأولى للاستثمار (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

- يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم.

- تمتلك الشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ الشركات التابعة والحليفة التالية:

اسم الشركة	رأس المال المدفوع والمصرح به	نسبة ملكية الشركة	طبيعة عمل الشركة	مكان عملها
		%		
شركة عجلون الاولى للاستثمار*	٣٠,٠٠٠	١٠٠	استثماري	الأردن
شركة نخيل البحر الميت للاستثمارات السياحية*	٣٠,٠٠٠	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة الفحيص الاولى للاستثمار	١٩,٥٠٠	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة السلط الاولى للاستثمار	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	استثماري	الأردن
شركة المطار الاستثمار*	٣٠,٠٠٠	١٠٠	استثماري	الأردن
شركة الطنيب للاستثمار العقاري	١٩,٥٠٠	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة لؤلؤة حوارة للتجارة والاستثمار	١٩,٥٠٠	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة الأداء لتطوير وتأجير العقارات**	٥٠,٠٠٣	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة الطاهر للاستثمار والتطوير العقاري**	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠	عقاري	الأردن
شركة الباحة للاستثمارات	٥٠,٠٠٠	٥٥	عقاري	الأردن
شركة القلعة الاولى للاستثمارات المالية	٦٥٠,٠٠٠	٣٠,٧٧	استثماري	الأردن
شركة الرمثا الاولى للاستثمار	١٩,٥٠٠	٢٢	عقاري	الأردن

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* بناءً على اجتماع الهيئة العامة لشركة عجلون الأولى للاستثمار وشركة نخيل البحر الميث للاستثمارات السياحية بتاريخ ٩ أيلول ٢٠١٤ و ١٠ أيلول ٢٠١٤ على التوالي تقرر تصفية الشركات تصفية اختيارية استناداً لنص المادة (٢٥٩/ج) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته، وقد باشرت الشركة بإجراءات التصفية خلال الربع الأخير من العام ٢٠١٤. لاحقاً لتاريخ البيانات المالية تم استكمال إجراءات التصفية لدى دائرة مراقبة الشركات وإصدار شهادة بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٥ تفيد بإنقضاء وتصفية الشركات المذكورة أعلاه.

بناءً على اجتماع الهيئة العامة لشركة المطار للاستثمار بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠١٤ تقرر تخفيض رأس مال الشركة إلى ١٩,٥٠٠ دينار أردني، وقد باشرت الشركة بإجراءات التخفيض خلال الربع الأخير من العام ٢٠١٤. لم يتم الانتهاء من إجراءات التخفيض حتى تاريخ إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة.

** تشير البيانات المالية لشركة الأداء لتطوير وتأجير العقارات (شركة ذات مسؤولية محدودة) إلى وجود عجز في رأسمالها العامل بما قيمته ١,٥٠٩,٣٣٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، حيث قامت شركة الأردن الأولى للاستثمار م.ع.م (المالك) بالتعهد للشركة بتقديم وتوفير الدعم المالي اللازم لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور.

** بلغت الخسائر المتراكمة لشركة الطاهر للاستثمار والتطوير العقاري (شركة ذات مسؤولية محدودة) ما قيمته ١٥٦,٦٩٩ دينار أي ما نسبته ٦٣% من رأس المال المدفوع والبالغ ٢٥٠,٠٠٠ دينار بالإضافة إلى عجز في رأسمالها العامل بقيمة ٩٧٣,٨٦٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

هذا وتنص المادة (٧٥) (أ) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه "إذا زادت خسائر الشركة ذات المسؤولية المحدودة على نصف رأسمالها فيترتب على مديرها أو هيئة المديرين فيها دعوة الهيئة العامة للشركة إلى اجتماع غير عادي لتصدر قرارها إما بتصفية الشركة أو باستمرار قيامها بما يحقق تصحيح أوضاعها، وإذا لم تتمكن الهيئة العامة من اتخاذ قرار بهذا الشأن خلال اجتماعين متتاليين فيمنح المراقب الشركة مدة لا تزيد على شهر لاتخاذ القرار وإذا لم تتمكن من ذلك فتمت إحالة الشركة للمحكمة لغايات تصفيتا تصفية إجبارية وفقاً لأحكام القانون". إن خطة الإدارة لمعالجة هذه الأمور هي من خلال الدعوة لعقد اجتماع هيئة غير عادي لشركة الطاهر للاستثمار والتطوير العقاري للموافقة على إطفاء الخسائر المتراكمة في جاري الشريك بالإضافة إلى تقديم شركة الأردن الأولى للاستثمار م.ع.م (المالك) تعهد للشركة بتقديم وتوفير الدعم المالي اللازم لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها والعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور.

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

بالدينار الأردني	مجموع الموجوبات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الربح (الخسارة) للسنة
شركة عجلون الأولى للاستثمار	٤٥,٠٨٨	٩٠٩	٣٥٥	(٩٥)
شركة نخيل البحر الميث للاستثمارات السياحية	٣١,٠٢٤	٨	٣٥٥	(٨٤)
شركة الفحيص الأولى للاستثمار	٧,٧٧٧,١٥٢	٨	-	(٤٧٥)
شركة السلط الأولى للاستثمار	٢٠٠,٣٤٢	٨٢٨	٦,١٩٠	٢,٥٧٤
شركة المطار الاستثمار	٢٩,١٣٦	٩	٨,٨٨٢	٨,١٦٣
شركة الطنيب للاستثمار العقاري	١,٦٨٨,١٣٨	٩	-	(٤٧٧)
شركة لؤلؤة حوارة للتجارة والاستثمار	١,٠٣٦,٥٤١	٩	-	(٤٧٧)
شركة الأداء لتطوير وتأجير العقارات	١٢,٣٤٤,٠٠٤	٦,٥١٨,٦٥٩	١,٣٤٦,٣٥٣	٤٠٧,٤٠٣
شركة الطاهر للاستثمار والتطوير العقاري	١٥,٠٢٥,٦٥٩	٣,٨٧٠,٦٢٧	٤٠٥	(١٢٤,٠٩٨)
شركة الباحة للاستثمارات	١٦,١٥٨,٤٢٨	١٦,٢٥٠,٣٥٠	-	(٦٠,٢٥٣)

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو يكون له حقوق فيها ولديه القدرة الحالية على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرته على الجهة المستثمر بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي :

١. سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها ،
 ٢. تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها ، و
 ٣. قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر.
- ينبغي على الشركة الأم بأن تقوم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير الى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه.
- يتم تسجيل قيمة التملك بالقيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها. ويتم بشكل سنوي اختبار أي تدني في قيمة الشهرة.
- يتم الاعتراف بأي ربح من شراء صفقة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفي حين تكبد تكاليف إضافية يتم تسجيلها إلا إذا كانت متصلة بالديون أو بالأوراق المالية.
- ان قيمة المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات ما قبل عملية الاندماج. ويتم قيد هذه المبالغ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.
- يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية. على خلاف ذلك فإن أية تغيرات على القيمة العادلة للالتزامات المحتملة يتم قيدها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغيرات ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وان عدم حدوث تغير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات ينبغي الاعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات.
- وعند فقدان السيطرة، تنتهي علاقة الشركة الأم مع الشركة التابعة ولا تسيطر الشركة الأم على الأصول والالتزامات للشركة التابعة ولذلك فإن الشركة الأم:

١. تلغي اعترافها بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة من بيان المركز المالي الموحد.
٢. الاعتراف بأية عوائد استثمارية من الشركة التابعة بالقيمة العادلة في حال فقدان السيطرة و للفترة اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد القوائم المالية.
٣. تعترف بأي ربح أو خسارة متعلقة بحصة غير المسيطرين.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة عند اعداد البيانات المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لاعداد القوائم المالية.

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

ج- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطفأة.

د- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الموحدة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

هـ- استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.
- فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في البيانات المالية الموحدة.
- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد إلزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير. ويعتمد قياس القيمة العادلة على تقدير السعر الذي ستتم به المعاملة المنظمة التي تقوم ببيع الأصل أو نقل الالتزام بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بموجب إحدى الشروط التالية:

١. في الأسواق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
٢. في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود أسواق رئيسية.

وقد تفتقر الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في الحالتين التاليتين:

- أ. عندما تكون الموجودات أو المطلوبات قائمة بحد ذاتها.
 - ب. عندما يكون هناك مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات مع المطلوبات (على سبيل المثال وحدة مولدة للنقد أو للأعمال التجارية) ويتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مالية وغير مالية على حد سواء.
- لدى المجموعة شبكة رقابة منظمة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة وهذا يتضمن فريق تقييم يتحمل المسؤولية الكاملة عن إشراف جميع قياسات القيمة العادلة المهمة وما يتضمنه المستوى الثالث من القيمة العادلة والتقارير المباشرة للمدير المالي أو من ينوبه. ويقوم فريق التقييم بمراجعة المدخلات المهمة التي لا يمكن تتبعها وتقييم التعديلات.
- إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث لقياس القيمة العادلة، كنقل وسانط أو خدمات تسعير، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم استنتاجات مفادها أن مثل هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي ينبغي أن تصنف مثل هذه التقييمات. ويتم تبليغ لجنة التدقيق عن قضايا التقييم الهامة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة معطيات جديدة بملاحظة السوق على قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات بخلاف الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بشكل مباشر كالأسعار أو بصورة غير مباشرة يربطها مع الأسعار.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها)، إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات أو للمطلوبات فقد يتم تصنيفها في

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومن ثم يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كإدخال أدنى مستوى وهذا مهم للقياس. هذا وتعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

لقد قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) - المرحلة الثانية - المتعلق بقياس وتبويب الموجودات المالية في إعداد البيانات المالية الموحدة من ١ كانون الثاني ٢٠١١ بناءً على تعليمات هيئة الأوراق المالية علماً ان تطبيقه الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من السنوات التي تبدأ بتاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٤ وهي كما يلي:

- مشتقات استثمارية: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) و(١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧).
- نقص الموجودات المالية مع المطلوبات المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢).
- إفصاحات المبالغ القابلة لتحقيق من الموجودات الغير المالية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٦).
- التفسير المحاسبي الدولي رقم (٢١): الجبايات.
- احلال المشتقات والاستمرار في محاسبة التحوط : (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٩).
- إن اتباع المعايير المعدلة اعلاه لم تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أ- الأدوات المالية

• الموجودات المالية والمطلوبات بالكلفة المطفأة

هي الموجودات المالية التي تهدف إدارة المجموعة الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفوائد على رصيد الدين القائم في مواعيد سداد محددة وثابتة وليس لهذه الموجودات أسعار في سوق نشط وليس للمجموعة نية في بيع هذه الموجودات في المستقبل القريب.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالكلفة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء، وتطفاً العلاوة / الخصم باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، قيداً على أو لحساب الفائدة، وينزل أية مخصصات ناتجة عن التدني في قيمتها يؤدي الى عدم امكانية استرداد الاصل او جزء منه، ويتم قيد اي تدني في قيمتها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

يمثل مبلغ التدني في قيمة هذه الموجودات الفرق بين القيمة المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

تشمل الموجودات المالية بالكلفة المطفأة: النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة.

إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند فقط عندما يتم تغيير الغرض من اقتناء وطريقة إدارة الموجودات المالية

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.
- يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة الى الارباح والخسائر المدورة وليس من خلال بيان الدخل الشامل الموحد.
- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في بند مستقل.

- **موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة**
هي الموجودات المالية التي قامت المجموعة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة .
يتم إثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على بيان الربح أو الخسارة عند الشراء) ويعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة ، ويظهر التغير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الأجنبية ، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في بيان الربح أو الخسارة. يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في بيان الربح أو الخسارة.

ب- استثمارات في شركات حليفة

الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً -وليس سيطرة- على سياساتها المالية والتشغيلية والتي تملك المجموعة فيها نسبة تتراوح بين ٢٠ - ٥٠% من حقوق التصويت. الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سيطرة مشتركة على أنشطتها ويتم تأسيسها من خلال اتفاقيات تعاقدية وتتطلب قراراتها المالية والتشغيلية موافقة بالإجماع.

يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الحليفة والشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف الأولي بها بالكلفة، وتشتمل تكلفة الاستثمارات على تكاليف الاقتناء. تشمل البيانات المالية الموحدة على حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية وذلك بعد إجراء التسويات اللازمة لموائمتها مع السياسات المحاسبية للمجموعة وذلك من تاريخ ابتداء التأثير الفعلي أو السيطرة المشتركة حتى تاريخ توقف التأثير الفعلي أو السيطرة المشتركة.

ج- الممتلكات والمعدات

- الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتركمة. تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل تلك المكاسب والخسائر بالصافي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد .

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

- الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي فلا تستهلك. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

بنود الممتلكات والمعدات	نسبة الإستهلاك
أدوات ومعدات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٥٠%
سيارات	١٥%
ديكورات	١٥%

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والإستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

د- التدني

- الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها. يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات. يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية الموحدة المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال. يتم إختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي. يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

- الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات المجموعة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات. في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات. المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحا منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. يتم تسجيل كافة خسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

هـ- الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم اظهار الاستثمارات العقارية بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي يتم تقديرها سنويا من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

و- مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمصروفات المباشرة. ولا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ إلا حين اكتمال الموجودات المتعلقة بها لتصبح جاهزة للاستخدام.

ز- تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف

- يتم تحقق الإيرادات والاعتراف بالمصاريف وفقا لمبدأ الإستحقاق.
- تتضمن إيرادات الفوائد والمصاريف الظاهرة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد ما يلي:
إيراد الفائدة على الودائع لدى البنوك.
مصروف الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية.
- يتم الاعتراف بإيراد الخدمات في الأرباح أو الخسائر بما يتناسب مع مرحلة انجاز المعاملة بتاريخ البيانات المالية. يتم تقييم مرحلة الانجاز بالرجوع الى الدراسات الاستقصائية للعمل المنجز.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات بطريقة القسط الثابت خلال مدة العقد.

ح- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني بتاريخ البيانات المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين الكلفة المطفأة بالدينار الأردني في بداية السنة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال السنة والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

ط- القيمة العادلة للموجودات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسديد إلتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبنفس شروط التعامل مع الغير.

ان أسعار الإغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ البيانات المالية الموحدة في أسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية التي لها أسعار سوقية.

في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط لبعض الموجودات المالية أو عدم نشاط السوق فيتم تقدير قيمتها العادلة بمقارنتها بالقيمة السوقية الحالية لأداة مالية مشابهة لها إلى حد كبير أو باستخدام تقنية القيمة المالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر فائدة أداة مالية مشابهة أو باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول للاستثمارات في الوحدات الاستثمارية.

ي- التقااص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ك- تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

ل- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ بيان المركز المالي الموحد ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

م- مصاريف التمويل

تتضمن مصاريف التمويل مصروف الفائدة على الاقتراض. يتم الإعراف بكل تكاليف الإقتراض التي لا تعود بشكل مباشر إلى إقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ن- ضريبة الدخل

- يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ويتم الإعراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الا اذا كان يتعلق بالاندماج الأعمال، كما يعترف بالضريبة المتعلقة ببند تم الإعراف بها مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الموحد الآخر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.
- تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للسنة باستخدام معدل الضريبة السائد بتاريخ البيانات المالية إضافة إلى أي تسويات في الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة بين المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والمبالغ المحددة لأغراض احتساب الضرائب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- تحتسب الضرائب المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عندما يتم عكسها بناءً على القوانين السائدة في تاريخ البيانات المالية الموحدة.
- يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني يلزم التقاص بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وتتعلق بالضريبة على الدخل والتي تستوفى من قبل نفس السلطات الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو شركات مختلفة خاضعة للضريبة ولها أن تقوم بتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية بالصافي، أو أن موجودات ومطلوبات الضريبة سوف تتحقق في نفس الوقت.
- يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة.
- يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.
- تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ١٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية.

س- الربح للسهم

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي والمخفض والمتعلق بالأسهم العادية. ويحتسب الربح للسهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. ويحتسب الربح للسهم المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للسنة العائدة لمساهمي المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بحيث تظهر التأثير على حصة السهم من أرباح جميع الأسهم العادية المتداولة خلال السنة والمحمّل تراجع عائدها.

٤) معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من كانون الثاني ٢٠١٥، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) حسابات التأجيل التنظيمية (يطبق في ٢٠١٦).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات عن العملاء (يطبق في ٢٠١٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في ٢٠١٨).

التعديلات

- (التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)) خطة منافع المعرفة (يطبق في ٢٠١٥).
- (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١)) محاسبة الاستحواذ ضمن الاعمال المشتركة (يطبق في ٢٠١٦).
- (التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٨) تصنيفات طرق الاستهلاك والهلاك المقبولة (يطبق في ٢٠١٦).
- (التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) و (٤١) النباتات المنتجة (يطبق في الأول من كانون الثاني ٢٠١٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولية رقم (٢٨): بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمرين وشركاتها الزميلة أو المصالح المشتركة (يطبق بالعام ٢٠١٦).
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧): طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة (يطبق بالعام ٢٠١٦).

التطويرات

- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٠ - ٢٠١٢ (يطبق في ٢٠١٥).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١١ - ٢٠١٣ (يطبق في ٢٠١٥).
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٢ - ٢٠١٤ (يطبق في ٢٠١٦).

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥) التقرير القطاعي

القطاع هو مجموعة من العناصر في المجموعة تنفرد بأنها تخضع لمخاطر وعوائد تميزها عن غيرها وتشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات وهذا ما يعرف بالقطاع التشغيلي أو تشترك في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتميز عن باقي القطاعات في البيانات الاقتصادية الأخرى وهذا ما يعرف بالقطاع الجغرافي.

أ- القطاع التشغيلي

وتشتمل المجموعة على قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- الاستثمارات.

- العقارات.

بالدينار الأردني			
٢٠١٤			
٤٤٨,٩٣٤	٨٩٨,٤٥٧	١,٣٤٧,٣٩١	صافي إيرادات القطاع
٢٥,٩٥٠	٥,١٨٩	٣١,١٣٩	إيرادات فوائد
(٢٩٥,٧١١)	(٤٧٨,٠١٨)	(٧٧٣,٧٢٩)	مصاريف تمويل
(٣٨,٢٣٨)	(٢٣١,٨٣٩)	(٢٧٠,٠٧٧)	استهلاكات
١,٣٨٧,٢٩٥	٦٥,٤٨٣	١,٤٥٢,٧٧٨	إيرادات أخرى
-	-	(٥٦١,٠٦٢)	مصاريف إدارية وأخرى غير موزعة
١,٥٢٨,٢٣٠	٢٥٩,٢٧٢	١,٢٢٦,٤٤٠	ربح القطاع بعد الضريبة
٣٩,١١٢,٤٣٨	٤٤,٠٤٥,٠٦٩	٨٣,١٥٧,٥٠٧	إجمالي موجودات القطاع
(٣,٢٢٢,٧٨٠)	(١٠,١٥٠,٤٧٩)	(١٣,٣٧٣,٢٥٩)	إجمالي مطلوبات القطاع
٣٥,٨٨٩,٦٥٨	٣٣,٨٩٤,٥٩٠	٦٩,٧٨٤,٢٤٨	صافي موجودات القطاع
٢٠١٣			
(٨٠٥,٥٧٣)	١,١٥٣,٤٩٠	٣٤٧,٩١٧	صافي إيرادات القطاع
٤٩,٤٣٤	٥,٢٦٥	٥٤,٦٩٩	إيرادات فوائد
(٣٥٦,٧٣٣)	(٥٥٠,٧٢١)	(٩٠٧,٤٥٤)	مصاريف تمويل
(٣٩,٤٣٢)	(٢٣١,٩٧٨)	(٢٧١,٤١٠)	استهلاكات
-	(٣,٤٦٦,٤٢٤)	(٣,٤٦٦,٤٢٤)	مصاريف بين القطاعات
-	-	(٦٦٩,٩٧٧)	مصاريف إدارية وأخرى غير موزعة
(١,١٥٢,٣٠٤)	(٣,٠٩٠,٣٦٨)	(٤,٩١٢,٦٤٩)	ربح القطاع بعد الضريبة
٤٠,٢٤٧,٧٥٢	٤٤,٢٤٤,٩٦١	٨٤,٤٩٢,٧١٣	إجمالي موجودات القطاع
(٥,٠٤١,٠٦٢)	(١٢,٥٣٢,١٦١)	(١٧,٥٧٣,٢٢٣)	إجمالي مطلوبات القطاع
٣٥,٢٠٦,٦٩٠	٣١,٧١٢,٨٠٠	٦٦,٩١٩,٤٩٠	صافي موجودات القطاع

ب- القطاع الجغرافي

تمارس الشركة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

شركة الأربن الأفلى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركتها التابعة (المجموعة)
صان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

ممتلكات ومعدات (١)

بالدينار الأردني

المجموع	تغيرات	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث ومفروشات	أدوات ومعدات	
٢٩٢,١٩٠ ٢,٥٢٤	١٠٦,٤٧٨ -	٧١,٠٦٠ -	١٨,٥٤٣ -	٤٦,٥٧٩ ٩١٠	٤٩,٥٣٠ ١,٦١٤	الكلفة: الرصيد في ١ من كانون الثاني ٢٠١٤ إضافات
٢٩٤,٧١٤	١٠٦,٤٧٨	٧١,٠٦٠	١٨,٥٤٣	٤٧,٤٨٩	٥١,١٤٤	
٢٩٠,٥٠٥ ١,٦٨٥	١٠٦,٤٧٨ -	٧١,٠٦٠ -	١٧,٥٠٥ ١,٠٣٨	٤٦,٢٧٩ ٣٠٠	٤٩,١٨٣ ٣٤٧	الكلفة: الرصيد في ١ من كانون الثاني ٢٠١٣ إضافات
٢٩٢,١٩٠	١٠٦,٤٧٨	٧١,٠٦٠	١٨,٥٤٣	٤٦,٥٧٩	٤٩,٥٣٠	
١٧٩,٧٠٩ ٣٨,٤٨٦	٦٢,٧٣٥ ١٥,٧٩٧	٣٦,٣٢٩ ١٠,٥٤٢	١٧,٨٧٩ ٦٣٠	٢٤,١٨٤ ٥,١٦٥	٣٨,٥٨٢ ٦,٣٥٢	الاستهلاك المتركم: الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٤ إستهلاكات
٢١٨,١٩٥	٧٨,٥٣٢	٤٦,٨٧١	١٨,٥٠٩	٢٩,٣٤٩	٤٤,٩٣٤	الرصيد في كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
١٣٩,٨٩٠ ٣٩,٨١٩	٤٦,٧٦٢ ١٥,٩٧٣	٢٥,٦٧٠ ١٠,٦٥٩	١٧,٢٤٨ ٦٣١	١٩,٩١٩ ٤,٢٦٥	٣٠,٢٩١ ٨,٢٩١	الاستهلاك المتركم: الرصيد في ١ كانون الثاني ٢٠١٣ إستهلاكات
١٧٩,٧٠٩	٦٢,٧٣٥	٣٦,٣٢٩	١٧,٨٧٩	٢٤,١٨٤	٣٨,٥٨٢	الرصيد في كما ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
						القيمة الدفترية كما في:
١١٢,٤٨١	٤٣,٧٤٣	٣٤,٧٣١	٦٦٤	٢٢,٣٩٥	١٠,٩٤٨	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٧٦,٥١٩	٢٧,٩٤٦	٢٤,١٨٩	٣٤	١٨,١٤٠	٦,٢١٠	٣١ كانون الأول ٢٠١٤

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٧) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالدينار الأردني		
٢٠١٣	٢٠١٤	
١٤,٨٣١,٨٨٥	١٦,٤٦٤,٩٠٧	استثمارات في أسهم شركات محلية مدرجة *
٢,٤٦٢,٥٠١	-	موجودات مالية غير مدرجة **
١٧,٢٩٤,٣٨٦	١٦,٤٦٤,٩٠٧	
موزعة كالتالي:		
١٤,١٤٧,٦١٧	١٥,٧٨٠,٦٣٩	البنك التجاري الأردني
٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	شركة الاسراء للاستثمار والتمويل الاسلامي
٢٤,٢٦٨	٢٤,٢٦٨	شركة المجموعة المتحدة القابضة
٢,٤٦٢,٥٠١	-	شركة أبراج للتنمية والاستثمار المساهمة العامة
١٧,٢٩٤,٣٨٦	١٦,٤٦٤,٩٠٧	

* إن عدد الأسهم المحجوزة والمرهونة لأغراض عضوية المجموعة في مجالس إدارة الشركات المذكورة أدناه وأغراض أخرى لدى مركز إيداع الأوراق المالية وكضمانات مقابل قروض بنكية هي كما يلي:

الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية كما في ٣١ كانون الأول
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
شركة المجموعة المتحدة القابضة	١٠٠,٠٠٠	٨٠٠
شركة الاسراء للاستثمار والتمويل الاسلامي	٥٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠
البنك التجاري الأردني	٢,٧٣٩,٦٣٨	٣,١٧٧,٩٨٠
		٢,٨٤٩,٢٢٤
		٢,٨٦٦,٥٢٤
		٣,١٩٥,٢٨٠

** يمثل هذا البند كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة في أسواق مالية لحصص المجموعة في شركة أبراج للتنمية والاستثمار المساهمة العامة - رام الله -، حيث تم بيع هذه الاسهم خلال سنة ٢٠١٤.

(٨) استثمارات في شركات حليفة وتابعة

بالدينار الأردني	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	٢٠١٣	٢٠١٤
شركة الباحة للاستثمارات (سيطرة مؤقتة)*	الأردن	٥٥	٢٠,٠٠٢	٢٠,٠٠٢
شركة الرمثا الأولى للاستثمار	الأردن	٢٢	٦,٣٦٨	٣,٩٩٦
شركة القلعة الأولى للاستثمارات المالية**	الأردن	٣٠,٧٧	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
مخصص تدني إستثمارات في شركات حليفة**			(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
			٢٦,٣٧٠	٢٣,٩٩٨

* لم تقم المجموعة بتوحيد البيانات المالية لشركة الباحة للاستثمارات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٤ رغم ان المجموعة بتاريخ ٣ آذار ٢٠١٣ حازت على سيطرة مؤقتة على مجلس ادارة شركة الباحة للاستثمارات وقد تمت تلك السيطرة المؤقتة فقط لتسهيل اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة من قبل شركة الباحة للاستثمارات بخصوص القضية المرفوعة على الشركة الخليجية للاستثمارات العامة التي تملك مشروع برج مارينا في دبي، و ستقوم المجموعة بالتخلص من هذه السيطرة عند الانتهاء من الحاجة المذكورة اعلاه.

** لا تتوفر لدى إدارة مجموعة الأردن الأولى للاستثمار البيانات المالية لشركة القلعة الأولى للاستثمارات المالية - علماً بأنه تم أخذ مخصص بالكامل برصيد استثمار الشركة في شركة القلعة الأولى للاستثمارات المالية- كما لم تعترف المجموعة بحصتها من خسائر شركة القلعة الأولى للاستثمارات المالية لأن المجموعة اعترفت في الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ بحصتها من الخسائر بمقدار كامل قيمة استثمارها .

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٨) استثمارات في شركات حليفة و تابعة (إتبع)

هذا وتمثل الحركة على استثمارات في شركات حليفة و تابعة خلال السنة كما يلي:

بالدينار الأردني	٢٠١٤	٢٠١٣
الرصيد في بداية السنة	٢٦,٣٧٠	٢٦,٤٦٠
حصة الشركة من خسائر شركة حليفة	(٦٢)	(٩٠)
تخفيض رأسمال شركة الرمثا	(٢,٣١٠)	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٩٩٨	٢٦,٣٧٠

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية للاستثمارات في شركات حليفة و تابعة ، غير معدلة بنسبة تملك المجموعة:

الخصلة)	المصاريف	الإيرادات	مجموع المطلوبات	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	مجموع الموجودات	موجودات غير متداولة	موجودات متداولة	الملكية %
(٢٨٠)	٢٨٠	-	٢,٣٩٠,٨٠٠	٢,٣٨٩,٩٧٦	٨٢٤	٢,٤٢٠,٨٧٥	٢,٤٢٠,٨٧٥	-	٢٢
(٤٠٩)	٤٠٩	-	٢,٣٨٠,٠٢٠	٢,٣٧٩,١٩٦	٨٢٤	٢,٤٢٠,٨٧٥	٢,٤٢٠,٨٧٥	-	٢٢

بالدينار الأردني
٢٠١٤

شركة الرمثا الأولى للاستثمار

٢٠١٣

شركة الرمثا الأولى للاستثمار

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٩) استثمارات عقارية

إن الحركة الحاصلة على هذا الحساب كانت كما يلي:

المجموع	مجمعات تجارية	أراضي*	بالدينار الأردني
			الكلفة:
٣٢,٥٢٣,٠٩٤	١٧,٧٢١,٨٥٣	١٤,٨٠١,٢٤١	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
-	-	-	خسارة تدني
٣٢,٥٢٣,٠٩٤	١٧,٧٢١,٨٥٣	١٤,٨٠١,٢٤١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
٣٥,٩٨٩,٥١٨	١٧,٧٢١,٨٥٣	١٨,٢٦٧,٦٦٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
(٣,٤٦٦,٤٢٤)	-	(٣,٤٦٦,٤٢٤)	خسارة تدني
٣٢,٥٢٣,٠٩٤	١٧,٧٢١,٨٥٣	١٤,٨٠١,٢٤١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
			الاستهلاك المتراكم:
٣,٨٩٤,١٢٦	١,٤٦٥,٠١١	٢,٤٢٩,١١٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٢٣١,٥٩١	٢٣١,٥٩١	-	إستهلاكات
٤,١٢٥,٧١٧	١,٦٩٦,٦٠٢	٢,٤٢٩,١١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤
			الاستهلاك المتراكم:
٣,٦٦٢,٥٣٥	١,٢٣٣,٤٢٠	٢,٤٢٩,١١٥	الرصيد كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٣
٢٣١,٥٩١	٢٣١,٥٩١	-	إستهلاكات
٣,٨٩٤,١٢٦	١,٤٦٥,٠١١	٢,٤٢٩,١١٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
			القيمة الدفترية كما في :
٢٨,٦٢٨,٩٦٨	١٦,٢٥٦,٨٤٢	١٢,٣٧٢,١٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٣
٢٨,٣٩٧,٣٧٧	١٦,٠٢٥,٢٥١	١٢,٣٧٢,١٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٤

* بلغ معدل القيمة العادلة للأراضي والمجمعات التجارية حسب تقييم ثلاثة مخمنين عقاريين ٢٩,٦٨٤,٢٤٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٩,٤٤٨,٤٨٦ دينار), لم ينجم خسائر تدني عن التقييم العقاري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣,٤٦٦,٤٢٤ دينار).

* تم رهن أرض من الاستثمارات العقارية والبالغة كلفتها ٢,١٢٨,٠٧٥ دينار مقابل منح الشركة قرض من البنك التجاري الأردني كما يرد في الإيضاح رقم (١٨) حول البيانات المالية الموحدة.

* تم رهن أرض من الاستثمارات العقارية والبالغة كلفتها ٤,١٥٨,٣٩٠ دينار مقابل منح الشركة قرض من البنك العقاري المصري كما يرد في الإيضاح رقم (١٨) حول البيانات المالية الموحدة.

* يتضمن رصيد الأراضي الوارد أعلاه قطعة أرض بقيمة ١,٨٧٠,٢٩٥ دينار مسجلة بأسماء بعض أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، ويعود سبب تسجيلها بأسماء بعض أعضاء مجلس الإدارة كونها تقع ضمن أراضي سلطة وادي الأردن ولا يجوز تسجيل هذه الأرض إلا بأسماء أشخاص طبيعيين يحملون أرقام وطنية. وتحفظ المجموعة مقابلها باقرارات خطية من أعضاء مجلس الإدارة بأن ملكية الأرض وعائدها هو لصالح المجموعة، وقد تم ايداع هذه الاقرارات لدى دائرة مراقبة الشركات وسلطة وادي الاردن لحفظ حقوق المساهمين.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٠) مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند ما يلي:

- التكاليف المتكبدة على مشروع بناء عمارة تجارية في منطقة العبدلي، والذي تملكه شركة الطاهر للاستثمار والتطوير العقاري، حيث أن الكلفة الإجمالية المتوقعة للمشروع تبلغ ١٥,٣٠٦,٣٤٨ دينار متضمنة كلفة أرض المشروع.
 - مشاريع أخرى بمبلغ ٢٢,٠٠٠ دينار.
- وتتمثل المبالغ المتكبدة والمستحقة على هذه المشاريع خلال السنة والأرصدة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة فيما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٣,٢٨٧,٦٣٣	٣,٢٨٧,٦٣٣	أرض المشروع
٧,٦١٨,٣٢٢	١١,٠٧٨,٧١١	مصاريف تطوير وبناء المشروع بداية العام
٣,٤٦٠,٣٨٩	٦٢٥,٢١٨	مصاريف تطوير وبناء المشروع خلال العام
١١,٠٧٨,٧١١	١١,٧٠٣,٩٢٩	مصاريف تطوير وبناء المشروع نهاية العام
١٤,٣٦٦,٣٤٤	١٤,٩٩١,٥٦٢	

تم رهن العقار (مشروع بناء العمارة التجارية في منطقة العبدلي) مقابل منح الشركة قرض من بنك الاستثمار العربي كما يرد في الإيضاح رقم (١٨) حول البيانات المالية الموحدة.

خلال العام ٢٠١٤، بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة المرتبطة بمشروع العبدلي مبلغ ٢٩٢,١٩٦ دينار (٢٠١٣: ٣٥٨,٧٨١ دينار)، بمعدل رسملة ٧% (٢٠١٣: ٧%).

بلغ معدل القيمة العادلة للمشروع حسب تقييم ثلاثة مخمين عقاريين ١٧,٦٥٤,١٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٦,٩٨٧,٤٣٣ دينار).

(١١) موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركات الحاصلة على الفروقات الزمنية المؤقتة الضريبية هي كما يلي:

موجودات ضريبية مؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	الرصيد في نهاية السنة	القيمة المحررة	الإضافات	الرصيد في بداية السنة	البند المشمولة بالدينار الأردني
١٣,٠٦٥	(٣٣,٣٦٩)	-	-	(٣٣,٣٦٩)	خسائر متراكمة
١٣,٠٦٥	(٣٣,٣٦٩)	-	-	(٣٣,٣٦٩)	
موجودات ضريبية مؤجلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣	الرصيد في نهاية السنة	القيمة المحررة	الإضافات	الرصيد في بداية السنة	البند المشمولة بالدينار الأردني
١٣,٠٦٥	(٣٣,٣٦٩)	-	(٢٦,٢٤٩)	(٧,١٢٠)	خسائر متراكمة
١٣,٠٦٥	(٣٣,٣٦٩)	-	(٢٦,٢٤٩)	(٧,١٢٠)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة هي على النحو التالي:

بالدينار الأردني

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٣,٠٦٥	١٣,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	القيمة المحررة خلال السنة
١٣,٠٦٥	١٣,٠٦٥	الرصيد في نهاية السنة

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي على النحو التالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١,٥٧٣,١٠٥	١,٥٩٣,٢٢٨	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٤٤١,٧٠٦)	مخصص انتفت الحاجة اليه
-	(٨٠,٦٥٤)	ضريبة مدفوعة
٢٠,١٢٣	٢٩,٩٢١	الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
١,٥٩٣,٢٢٨	١٠٠,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة

إن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر يتكون من:

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٢٠,١٢٣	٢٩,٩٢١	الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
-	-	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
٢٠,١٢٣	٢٩,٩٢١	

فيما يلي التسوية بين الربح الخاضع للضريبة والربح المحاسبي:

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
(٤,٨٩٢,٥٢٦)	١,٢٥٦,٣٦١	الربح المحاسبي (الخسارة) المحاسبية
-	(٨٢٦,١١٦)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥,٢٨٠,٠٦٤	٧٦,٠٣٧	خسائر غير مقبولة ضريبياً
٣٨٧,٥٣٨	٥٠٦,٢٨٢	الربح الضريبي
٥٤,٢٥٥	٧٠,٨٧٩	ضريبة الدخل المستحقة
(٣٤,١٣٢)	(٤٠,٩٥٨)	تقاص المسققات
٢٠,١٢٣	٢٩,٩٢١	ضريبة الدخل

إن نسبة الضريبة الفعالة لدى المجموعة خلال السنة هي (صفر) وذلك بسبب وجود خسائر متحققة للمجموعة، إن ضريبة الدخل المحتسبة أعلاه تمثل مبالغ الضريبة المتأتية من صافي أرباح بعض الشركات التابعة.

حصلت الشركة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١١ وقد قامت بتقديم كشف التقدير الذاتي عن العامين ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ولم يصدر قرار نهائي عنهما حتى تاريخ البيانات المالية الموحدة.

أقامت المجموعة دعوى على دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بخصوص منع الدائرة من مطالبة المجموعة بمبلغ ١,٧٢٩,٢٠٩ والذي يمثل ضريبة دخل مفروضة عن السنة ٢٠٠٨، حيث صدر الحكم خلال العام ٢٠١٤ لصالح الشركة وقامت الشركة بعكس المخصص الذي تم أخذه لهذه القضية.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٢) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٢,٠٧٠,١٥٢	١,٦٠٧,١٢٣	استثمارات في أسهم شركات محلية
٩,٠٢٠,٤٤٦	٩,١٨٠,٤٧٢	استثمارات في أسهم شركات خارجية
<u>١١,٠٩٠,٥٩٨</u>	<u>١٠,٧٨٧,٥٩٥</u>	

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١٢,١٤٦	٣٤,٦٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٢٥٠	-	دفعات مقدما لموردين
٨٤٥,١١١	٢٨١,٥٦٠	امانات ضريبة دخل مدينة
٤٧,٤٨٠	٣٧,٣٥٤	إيرادات إيجارات مستحقة
٢٨,٥٧٨	٢٢,١٣٥	تأمينات مستردة
١٢,٨٤٠	١,٠٨٩	ذمم وساطة
١١٠,٠٠٠	٤٧,٤٧٣	شيكات برسم التحصيل*
٦,٤١٠	١٠,٥٣٠	أخرى
<u>١,٠٨٠,٨١٥</u>	<u>٤٣٤,٧٨٣</u>	

* تمثل الشيكات المقبوضة من العملاء والتي تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة شهور وتقل عن سنة.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤) معاملات مع أطراف ذات علاقة

١٤ - ١) نتم مدينة من أطراف ذات علاقة

كمافي ٣١ كانون الأول		حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
١٠,٤٥٩,٤٣٣	١٠,٥١٩,٦٨٦	٢٥,٥١٧	٦٠,٢٥٣	تمويل	شركة تابعة (إيضاح ٨)
١٠,٣٦٩	٤,٢٢٥	٧,٦٦٨	-	تمويل	شركة شقيقة
٦٠٤,٥٩٧	٦٠٧,٤١٨	٤٠٩	٢,٨٨١	تمويل	شركة حليفة
٣,٩٣٩,٥٦٦	٣,٩٣٩,٥٦٦	-	-	تمويل	شركة حليفة
(٣,٩٣٩,٥٦٦)	(٣,٩٣٩,٥٦٦)	-	-		شركة تابعة (إيضاح ٨)
١١,٠٧٤,٢٩٩	١١,١٣١,٣٢٩				شركة تابعة (إيضاح ٨)

١٤ - ٢) نتم دائنة لأطراف ذات علاقة

كمافي ٣١ كانون الأول		حجم التعامل		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤		
٤٤٧,٣٣٠	٤٥٠,١٨٢	١١٣,٧٤٦	٤٠,٠٥٨	وساطة مالية وتمويل على الهامش	شركة شقيقة
-	١,١١٦	٧٤٤	١,١١٦	مصاريف	مساهمين
٤٤٧,٣٣٠	٤٥١,٢٩٨				شركة بيت الاستثمار العالمي - الأردن

١٤ - ٣) رواتب ومنافع الإدارة التنفيذية العليا

بلغت رواتب ومكافآت وتقلات الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة قصيرة الأجل ٣٢٦,٢٢٩ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٩٩,١٩٩ دينار).

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(١٥) النقد وما في حكمه

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
٢,٨٧٠	٢,٨٠٠	نقد في الصندوق
٧٦٣,٤١٧	٧٥٤,٦٣٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية *
٣٩,١٠٠	٧٨,٩٤٠	شيكات برسم التحصيل تستحق خلال ثلاثة اشهر **
٨٠٥,٣٨٧	٨٣٦,٣٧٢	

* يتضمن هذا البند حسابات جارية بفائدة للمجموعة لدى البنوك وبمعدل فائدة سنوية ٤,٥ ٪ .

** يمثل هذا البند الشيكات المقبوضة من العملاء وتستحق القبض خلال ثلاثة اشهر او اقل.

(١٦) الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ "على الشركة المساهمة العامة أن تقتطع ١٠ ٪ من أرباحها السنوية الصافية لحساب الاحتياطي الإجمالي، وأن تستمر على هذا الاقتطاع لكل سنة على أن لا يتجاوز مجموع ما يقتطع ٢٥ ٪ من رأس مال الشركة المكتتب به".

(١٧) إحتياطي القيمة العادلة

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
(٢٧,٣١٤,٦٣٩)	(١٣,٤٣٩,٧٠٢)	الرصيد في بداية السنة
٤٨٤,٧٩٣	١,٦٣٢,٤٤٨	التغير خلال السنة
٧٤٧,٧٩٨	٥,٨٧٠	المحول إلى بيان الدخل الشامل الآخر نتيجة البيع
١,٢٣٢,٥٩١	١,٦٣٨,٣١٨	صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
١٢,٦٤٢,٣٤٦	(٢٠٢,٧٧٠)	المحول من التغير في القيمة العادلة الى الارباح (الخسائر) المتراكمة
(١٣,٤٣٩,٧٠٢)	(١٢,٠٠٤,١٥٤)	رصيد الإحتياطي في نهاية السنة

(١٨) قروض بنكية

٢٠١٣	٢٠١٤	بالدينار الأردني
١,٨٤٤,٥٧٢	٢,٦٧٣,٧٢٥	قروض تستحق الدفع خلال عام
١١,٠٤١,٦٣٢	٨,٧٧٦,٣١٧	قروض تستحق الدفع لأكثر من عام
١٢,٨٨٦,٢٠٤	١١,٤٥٠,٠٤٢	

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

* إن الجدول المبين أدناه يبين القروض الممنوحة من قبل البنوك المحلية لتمويل رأس المال العامل ومصاريف تطوير المشاريع تحت التنفيذ للشركة:

نوع التسهيلات	الفائدة	العملة	تاريخ الإستحقاق	٢٠١٤	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
بالدينار الأردني					
قرض البنك العقاري المصري	٨,٥%	دينار	٣٠ حزيران ٢٠١٧	٢,٢٨٨,٦٣٤	٢,٩٦٩,٨٧٥
قرض البنك التجاري الاردني	٨,٢٥%	دينار	٢٨ أيلول ٢٠١٧	٥,٥٤٧,٨٠٢	٥,٧١٦,٣٢٩
قرض بنك الاستثمار العربي	٧%	دينار	٥ آذار ٢٠١٩	٣,٦١٣,٦٠٦	٤,٢٠٠,٠٠٠
				١١,٤٥٠,٠٤٢	١٢,٨٨٦,٢٠٤

* تم رهن أراضي من استثمارات عقارية ومشاريع تحت التنفيذ مقابل الحصول على هذه القروض (إيضاح ٩ و ١٠).
* تم رهن اسهم عدد (١,٠٠٠,٠٠٠ سهم) "مليون سهم" من اسهم البنك التجاري الأردني العائد ملكيتها للكفيل لصالح البنك (إيضاح ٧).

(١٩) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بالدينار الأردني	٢٠١٤	٢٠١٣
ذمم دائنة	١٩١,١٢٩	١,١٧٣,٢٤٧
فوائد مستحقة وغير مدفوعة	١٢١,٧٦٨	١٣٢,٤٨٧
إيرادات إيجار مقبوضة مقدماً	٧١٩,٦١٣	١,٠٢١,٥٢٣
مخصص ضريبة الدخل (إيضاح رقم ١١)	١٠٠,٧٨٩	١,٥٩٣,٢٢٨
مصاريف مستحقة الدفع	٦٩,٧٦٠	٥٨,٨٦٩
ذمم وساطة	٢٣٧,٥٣٦	٢٣٢,٧١٨
أخرى	٣١,٣٢٤	٢٧,٦١٧
	١,٤٧١,٩١٩	٤,٢٣٩,٦٨٩

(٢٠) صافي إيرادات إيجارات

بالدينار الأردني	٢٠١٤	٢٠١٣
إجمالي إيرادات الإيجارات	١,٢٧٦,٨٦١	١,٢٩٧,٣٣٥
كلفة الإيجارات المباشرة	(١٤٦,٨١٣)	(١٤٣,٨٤٥)
استهلاكات	(٢٣١,٥٩١)	(٢٣١,٥٩١)
	٨٩٨,٤٥٧	٩٢١,٨٩٩

(٢١) صافي أرباح (خسائر) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة

بالدينار الأردني	٢٠١٤	٢٠١٣
صافي أرباح بيع موجودات مالية	١٥١,١٢٩	١٩٦,٥٥٦
أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية	١٢٤,٣٥٤	(١,٠٢٦,٤٠٩)
توزيعات أرباح	١٧٣,٤٥١	٢٤,٢٨٠
	٤٤٨,٩٣٤	(٨٠٥,٥٧٣)

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٢) مصاريف إدارية

بالدينار الأردني

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٠١,٨٤٣	٣٥٩,٨٢٠	رواتب وأجور
١٥,٧٥٨	١٢,٣٧٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٤٢,١٣٧	٤٠,٩٨٠	أتعاب مهنية
١٥,٣٩٢	٢٠,٧٤٩	مصاريف دعائية وإعلان
٢٢,٥١٥	١٢١,٠٦٧	مصاريف حكومية
٥,٣٦٥	٤,٨٥٩	قرطاسيه ومطبوعات
١٤,٠٩٩	١٢,٨٦٠	بريد وهاتف
٣٩,٨١٩	٣٨,٤٨٦	استهلاكات
٥٢,٦١٩	٤٣,٨٦٠	إيجارات
١,٦٣٦	٢,٢٥٠	مصاريف بنكية
٣٨,٤٤٣	٤٦,٥١٥	بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٠٠	٧١١	اجتماعات مجلس الإدارة
١,٤٥٢	٤,١٢٨	اجتماع الهيئة العامة
٤,٢١٠	٩,٦١٩	مياه وكهرباء وطاقة
٢,٨٥٧	٢,٨٣٩	ضيافة ونظافة
١٢,٠١٥	١٢,٣٠٣	اشتراكات وخدمات كمبيوتر
١,٤٧٩	١,٤١١	تأمين
٢,٠٧١	٢,٠٦٥	صيانة
-	١١,٧٠٠	مصاريف امن وحماية
١١,١٨٠	٧,٤٩٦	أخرى
٦٨٦,٦٩٠	٧٥٦,٠٩٤	

(٢٣) صافي مصاريف التمويل

بالدينار الأردني

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٤,٦٩٩	٣١,١٣٩	إيرادات فوائد ودائع بنكية
(٨٤٩,١٨١)	(٧٠٤,٥٥٨)	فوائد قروض
(٥٨,٢٧٣)	(٦٩,١٧١)	فوائد حساب على الهامش
(٨٥٢,٧٥٥)	(٧٤٢,٥٩٠)	

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(٢٤) حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

بالدينار الأردني		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(٤,٩١٢,٦٤٩)	١,٢٢٦,٤٤٠	الربح (الخسارة) للسنة العائد على مساهمي الشركة (دينار)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٣,٦٣٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
دينار / سهم		
(٠,٠٣٣)	٠,٠١١	الحصة الأساسية للسهم من ربح (خسارة) السنة
(٠,٠٣٣)	٠,٠١١	الحصة المخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة

(٢٥) التزامات محتملة

بالدينار الأردني		
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٤٠,٥٠٠	١٥٥,٥٠٠	كفالات بنكية

(٢٦) المخاطر والأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة .

إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوع.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

- مخاطر العملات

معظم الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تتم بالدينار الأردني، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الدينار مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

فيما يلي ملخصاً بالبيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر تقلب أسعار العملات المقدمة لإدارة المجموعة بناءً على سياسة إدارة المخاطر:

٢٠١٤	دينار أردني	دينار كويتي	دولار أمريكي	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦,٤٦٤,٩٠٧	-	-	١٦,٤٦٤,٩٠٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	١,٦٠٧,١٢٣	٥٣,٠٩٨	٩,١٢٧,٣٧٤	١٠,٧٨٧,٥٩٥
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	١١,١٣١,٣٢٩	-	-	١١,١٣١,٣٢٩
أرصدة مدينة أخرى	٤٣٤,٧٨٣	-	-	٤٣٤,٧٨٣
النقد وما في حكمه	٨٣٦,٣٧٢	-	-	٨٣٦,٣٧٢
قروض	(١١,٤٥٠,٠٤٢)	-	-	(١١,٤٥٠,٠٤٢)
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	(٤٥١,٢٩٨)	-	-	(٤٥١,٢٩٨)
دائنون أرصدة دائنة أخرى	(١,٤٧١,٩١٩)	-	-	(١,٤٧١,٩١٩)
	١٧,١٠١,٢٥٥	٥٣,٠٩٨	٩,١٢٧,٣٧٤	٢٦,٢٨١,٧٢٧
٢٠١٣				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤,٨٣١,٨٨٥	-	٢,٤٦٢,٥٠١	١٧,٢٩٤,٣٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة	٢,٠٧٠,١٥٢	-	٩,٠٢٠,٤٤٦	١١,٠٩٠,٥٩٨
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	١١,٠٧٤,٢٩٩	-	-	١١,٠٧٤,٢٩٩
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٨٠,٨١٥	-	-	١,٠٨٠,٨١٥
النقد وما في حكمه	٨٠٥,٣٨٧	-	-	٨٠٥,٣٨٧
قروض	(١٢,٨٨٦,٢٠٤)	-	-	(١٢,٨٨٦,٢٠٤)
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	(٤٤٧,٣٣٠)	-	-	(٤٤٧,٣٣٠)
دائنون أرصدة دائنة أخرى	(٤,٢٣٩,٦٨٩)	-	-	(٤,٢٣٩,٦٨٩)
	١٢,٢٨٩,٣١٥	-	١١,٤٨٢,٩٤٧	٢٣,٧٧٢,٢٦٢

تحليل الحساسية

كما هو مشار إليه أدناه، فإن قوة (ضعف) الدينار الأردني في مقابل الدينار الكويتي و الدولار الأمريكي في ٣١ كانون الأول قد أدى إلى زيادة (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة في المبالغ المبينة أدناه. ويستند هذا التحليل على فروقات سعر الصرف الأجنبي حيث تعتبر المجموعة تلك الفروقات معقولة بتاريخ التقرير. ويفترض التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، خاصة تلك التي تتعلق بأسعار الفائدة، تبقى ثابتة ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة. يتم تنفيذ التحليل على نفس الأساس لعام ٢٠١٣، حتى إذا كانت الفروقات المعقولة في سعر الصرف الأجنبي مختلفة، كما هو مبين أدناه.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالدينار الأردني		
النقص الربح أو الخسارة	الزيادة الربح أو الخسارة	
		٣١ كانون الأول ٢٠١٤
(٥,٣٠٩)	٥,٣٠٩	دينار كويتي (١٠%)
(٩١٢,٧٣٨)	٩١٢,٧٣٨	دولار أمريكي (١٠%)
(٩١٨,٠٤٧)	٩١٨,٠٤٧	
		٣١ كانون الأول ٢٠١٣
-	-	دينار كويتي (١٠%)
(١,١٤٨,٢٩٥)	١,١٤٨,٢٩٥	دولار أمريكي (١٠%)
(١,١٤٨,٢٩٥)	١,١٤٨,٢٩٥	
		مخاطر تقلب أسعار الفائدة:
		تظهر الأدوات المالية التي تحمل فوائد كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة كما يلي:
		بالدينار الأردني
٢٠١٣	٢٠١٤	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
(١٢,٨٨٦,٢٠٤)	(١١,٤٥٠,٠٤٢)	مطلوبات مالية
(١٢,٨٨٦,٢٠٤)	(١١,٤٥٠,٠٤٢)	

تحليل حساسية القيمة العادلة لأدوات مالية بسعر فائدة ثابت

لا تعالج المجموعة أي موجودات ومطلوبات مالية ذات فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة، ولهذا فإن التغير في أسعار الفائدة كما في تاريخ البيانات المالية الموحدة لن يؤثر على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنتج مخاطر أسعار الأسهم من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المحتفظ بها لتلبية النسبة غير الممولة جزئياً من التزامات المجموعة وكذلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مجموعة الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية التي تقوم على مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات المادية في المحفظة على أساس فردي وتقوم لجنة إدارة المخاطر بالموافقة على جميع قرارات البيع والشراء.

شركة الأردن الأولى للاستثمار
(شركة مساهمة عامة محدودة)
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

مخاطر أسعار الأسهم

إن التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بنسبة ٥% بتاريخ البيانات المالية سيؤدي إلى زيادة (نقص) في الملكية والربح أو الخسارة من خلال المبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن كافة المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

بالدينار الأردني

حقوق الملكية	٥% زيادة	٥% نقص
--------------	----------	--------

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

٨٢٣,٢٤٥	٨٢٣,٢٤٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٥٣٩,٣٨٠	٥٣٩,٣٨٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
١,٣٦٢,٦٢٥	١,٣٦٢,٦٢٥	

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

١٢٣,١٢٥	١٢٣,١٢٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
٤٥١,٠٢٢	٤٥١,٠٢٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة
٥٧٤,١٤٧	٥٧٤,١٤٧	

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المجموعة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع المجموعة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

بالدينار الأردني

٢٠١٣	٢٠١٤
١٧,٥٧٣,٢٢٣	١٣,٣٧٣,٢٥٩
(٨٠٥,٣٨٧)	(٨٣٦,٣٧٢)
١٦,٧٦٧,٨٣٦	١٢,٥٣٦,٨٨٧
٦٦,٩١٩,٤٩٠	٦٩,٧٨٤,٢٤٨
٢٥,١%	١٨%

مجموع المديونية
(ينزل) النقد وما في حكمه

صافي المديونية

رأس المال المعدل

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

هيكل القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المعالجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأداة مالية.

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات يمكن تحديدها إما مباشرة كالأسعار أو بصورة غير مباشرة بربطها مع الأسعار، تضم هذه الفئة الأدوات المقيمة بناء على:

الأسعار المعلنة في سوق نشطة لأدوات مشابهة، أو باستخدام أساليب تقييم تتوفر فيها مدخلات هامة يمكن تحديدها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال معلومات السوق.

المستوى ٣: أساليب تقييم باستخدام مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة.

