

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٤	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ الشركاء المحترمين  
شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
تحية طيبة وبعد،،،

### الرأي:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٣.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية.

### أساس الرأي:

تم تدقيقنا وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقا لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، كما أننا إلترزنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية. كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

### مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقا لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ستكشف دائما عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.



## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

### مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية (تابع):

وكجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال التدقيق وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أية أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للتدقيق والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال التدقيق.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية، واعتبارها أمور تدقيق رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

### التقرير حول المتطلبات القانونية:

تحفظ شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

التاريخ: ١٨ كانون الثاني ٢٠٢٤

شركة حسن عثمان وشريكه  
(عصم مستقل في مور العالمية)

حسن اميل عثمان  
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة الأوائيل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٥	الاستثمارات العقارية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	٦	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠١,٢٤٠	٢٠٢,٨٢٦	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٧,٩٦٤	٤,٥٠٢	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٤٠٠,١٧٧	٢,٢٩٨,٣٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٣١,٢٩٦	٢٢٦,٢٥١		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٣٠,٩٠٥	٢٧,٦٨١	٩	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٦١٩,٦٩٨	٧٥٥,٠١٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٧٠,٨٠٥	٢١٥,٣٨٨	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦	١٢	النقد والنقد المعادل
٣,٣٧٩,٠٥٠	٣,٢٢٧,٩٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٥٢٦,٢٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٥٣٢,٣٣٤)	(١,٦٧٩,٣٥٨)		الخسائر المتراكمة
٥,٤٧٢,٥٢٣	٥,٣٢٥,٤٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٢٥٧,٧٠٨	١٨٧,٨٦٢		ذمم دائنة - وساطة مالية
٣٢٥	-	١٤	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٤٨,٦٧١	١٢,٩٢٤	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٣٠٦,٧٠٤	٢٠٠,٧٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٥٢٦,٢٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الإيرادات
١٨٢,٩٨٩	١٣٨,٨٠٨		إيرادات عمولات الوساطة
٢٥,٢٣٤	١٦,٢٤٦		فوائد تمويل العملاء
٢٠٨,٢٢٣	١٥٥,٠٥٤		اجمالي الإيرادات
(٣٩٤,٢٥٤)	(٤٠٣,٥٦٨)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١٨٦,٠٣١)	(٢٤٨,٥١٤)		الخسارة من التشغيل
٢٩٧,٩٣٦	(٣٨,٤٧٢)	١٨	(خسائر)/أرباح موجودات ماليه من خلال قائمة الربح او الخسارة
١٠٩,٦٩٠	١٣٩,٥٤١		إيرادات فوائد بنكية داننة
٢٥٠	٤٢١		إيرادات أخرى
٢٢١,٨٤٥	(١٤٧,٠٢٤)		صافي (الخسارة) /الربح قبل الضريبة
١٤٨,٧٦٦	-	١٦	وفر ضريبة الدخل
٣٧٠,٦١١	(١٤٧,٠٢٤)		صافي (خسارة)/ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

رأس المال	احتياطي إيجابي	احتياطي اختياري	المضائل المترتبة	الإجمالي
٦,٩٣٥,٠٠٠	٣٩,٨٦٢	٧,٨١١	(١,٨٤٨,٤٤٦) (٣٢,٣١٥)	٥,١٣٤,٢٢٧ (٣٢,٣١٥)
-	-	-	(١,٨٨٠,٧٦١) ٣٧٠,٦١١	٥,١٠١,٩١٢ ٣٧٠,٦١١
٦,٩٣٥,٠٠٠	٣٩,٨٦٢	٧,٨١١	٣٧٠,٦١١ (٢٢,١٨٤)	-
-	-	-	(١,٥٣٢,٣٣٤) (١٤٧,٠٢٤)	٥,٤٧٢,٥٢٣ (١٤٧,٠٢٤)
-	-	-	٧,٨١١	٥,٣٢٥,٤٩٩
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦	(١,٦٧٩,٣٥٨)	٥,٣٢٥,٤٩٩

٢٠٢٢  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
تعديلات سنوات سابقة  
الرصيد الافتتاحي المعدل  
صافي ربح السنة  
المحول إلى الاحتياطي الإيجابي  
٢٠٢٣  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
صافي خسارة السنة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢١,٨٤٥	(١٤٧,٠٢٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة)/الربح قبل الضريبة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
(٣٢,٣١٥)	-	تعديلات سنوات سابقة
٣,٩٢٨	٤,٥٢٨	اهتلاكات وإطفاءات
٧,٤٦٥	٣٥,٩١١	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة
٢٠٠,٩٢٣	(١٠٦,٥٨٥)	العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٦٥,٧٧٦	٢٠٥,٠٤٥	التغييرات في بنود رأس المال العامل:
٢٦,٣٢٨	٣,٢٢٤	ذمم عملاء التمويل على الهامش
١٧,٣١٠	(٤٤,٥٨٣)	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
-	١٠٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٢٥,٨٣٦)	(٦٩,٨٤٦)	تأمينات نقدية كفالات بنكية
(٦٥,٨٠٤)	(٣٢٥)	ذمم دائنة - وساطة مالية
٣٢,٢٢٥	(٣٥,٧٤٧)	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠,٩٢٢	٥١,١٨٣	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٣٢٠)	(١٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٢,٥٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٥,٨٠٣)	(١٧١,٢٢٥)	شراء موجودات غير ملموسة
		التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
		قائمة الربح أو الخسارة
(١١٠,١٢٣)	(١٧٣,٨٧٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٠,٧٩٩	(١٢٢,٦٩٤)	صافي النقد (المستخدم) /المتولد خلال السنة
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



### إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة بالاستناد لقانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧، وسجلت الشركة لدى مراقب الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٣٥١٨) بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٠٧.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الوساطة المالية و التعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص و للغير و ادارة الاصدارات و ادارة و امانة الاستثمارات و الاستشارات المالية و التمويل على الهامش.

### إيضاح ٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية والمعايير والإصدارات الأخرى.

تعرض القوائم المالية بالدينار الأردني الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالدينار الأردني. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وسيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية ضمن فقرة مستقلة أدناه.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات التي قد تتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها كما يلي:

#### أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

#### ب- العمر المقدر للممتلكات والمعدات

يتم إهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهرية.

#### ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العناصر للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتوقع استلامها عند بيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الإلتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الإلتزامات في ظل غياب الأسواق الرئيسية.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو ببيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى (الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية متوقعة، على أساس دوري.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

#### إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

#### الأدوات المالية

##### التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)**  
**الأدوات المالية (تابع)**

**القياس الأولي**

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

**القياس اللاحق**

**أدوات الدين**

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها:

• **التكلفة المطفأة**

إن الموجودات المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• **القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر**

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

• **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

إن الموجودات المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/المصاريف الأخرى.

**ممتلكات ومعدات**

**أ- الإثبات والقياس**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاهتلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقترناء. تشمل تكلفة الموجودات التي يتم تصنيعها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الموجودات جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الموجودات وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف الأجهزة ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك الأجهزة. إذا كان جزء كبير من أحد مكونات الأصل الموجود ضمن الممتلكات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات والمعدات.

#### إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### ممتلكات ومعدات (تابع)

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

##### ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والمعدات وأية نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل:

- أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- أن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله.

##### ج- الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحا منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وباعتماد النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

أجهزة ومعدات	٣٣,٣٣٪
أجهزة الحاسوب	٣٣,٣٣٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
ديكورات	٣٠٪
تحسينات مأجور	٣٠٪
سيارات	٣٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الإهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

##### الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بالتكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار اعمارها الانتاجية بنسبة اطفاء سنوية مقدارها ٣٠٪ في قائمة الربح أو الخسارة.

اما الموجودات غير الملموسة والتي ليس لها عمر انتاجي محدد فلا يتم اطفائها بل يتم اجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل التدني في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

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 قد تطرأ في قائمة الربح أو الخسارة.

##### الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الإهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم اهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الانتاجي بنسبة ٢ - ١٠٪ سنوياً يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة، يتم تسجيل الايرادات او المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تقييم الاستثمارات العقارية بتاريخ كل قوائم مالية ويتم الافصاح عن قيمتها العادلة ضمن الايضاحات في القوائم المالية.



#### إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (٩).

##### النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وأرصدة الودائع لدى البنوك التي تستحق خلال أكثر من ثلاث شهور.

##### الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما حددها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وهي كالتالي:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

وفيما يلي المعايير التي يجب الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيراد:

##### - إيرادات عمولات الوساطة المالية:

تقيد عمولات شراء وبيع الأسهم إلى الإيرادات عند إصدار الفاتورة للعميل.

##### - الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الآلات والمعدات:

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الآلات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة وبالفتره التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.

##### - استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

يتم إثبات استرداد الخسائر الائتمانية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أو عندما يتم الحصول عليها.

##### - الإيرادات الأخرى:

الإيرادات الأخرى يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند توافر شروط تحققها.

##### مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة. أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للخصم لأغراض ضريبية.

#### إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها يتم احتساب الضرائب باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العامة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو بتسديد الالتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له.

##### مصرفوات إدارية وعمومية

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة النشاط الرئيسي أو وظيفة البيع والتسويق وتوزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

##### الاحتياطي الإجمالي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، فإنه على الشركة اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة وتحويله إلى احتياطي إجباري هذا وتستمر الشركة بإقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقتطعة رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

##### الاحتياطي الاختياري

وفقاً لقرارات هيئة المديرين، فإنه يحق للشركة اقتطاع ما لا يزيد عن ٢٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي اختياري. إن هذا الاحتياطي متاح للتوزيع على الشركاء.

##### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار 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 إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواء كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن يلزم الشركة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير الماليه بالعملة الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة على الترتيب).

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

إيضاح ٥- الاستثمارات العقارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣

أراضي

بلغت القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ١,٣٦٩,١٢٢ دينار أردني وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل خبراء معتمدين في تقييم الأراضي.

إيضاح ٦- تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠

تأمين كفالات بنكية

- تتمثل التأمينات النقدية اعلاه مقابل كفالات بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية .  
- تستحق التأمينات اعلاه فائدة بنسبة ٥,٥ ٪ سنوياً (٣,٥ ٪ : ٢٠٢٢).

إيضاح ٧- موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج الحاسب الآلي	رخصة تداول بورصة عمان
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-
٢٥١,٥٢٩	٥١,٥٢٩	٢٠٠,٠٠٠

التكلفة:

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
الإضافات  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٤٧,٧٨٩)	(٤٧,٧٨٩)	-
(٩١٤)	(٩١٤)	-
(٤٨,٧٠٣)	(٤٨,٧٠٣)	-

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
المحمل على السنة  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢,٨٢٦	٢,٨٢٦	٢٠٠,٠٠٠
٢٠١,٢٤٠	١,٢٤٠	٢٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

إيضاح ٨ - ممتلكات ومعدات							
الإجمالي	ديكورات	تحسينات مأجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	التكلفة
٣٥٣,٠١٨	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٢٢١	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	٢٠٢٢ كانون الأول ٣١
١٥٢	-	-	-	١٥٢	-	-	الرصيد كما في
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٣٥٣,١٧٠	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٣٧٣	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	٢٠٢٣ كانون الأول ٣١
							الرصيد كما في
(٣٤٥,٠٥٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٦,٣٣٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	<u>الإهلاك المتراكم</u>
(٣,٦١٤)	-	-	-	(٣,٦١٤)	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	-	المحمل على السنة
(٣٤٨,٦٦٨)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٩,٩٥٢)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٤,٥٠٢	٥	-	-	٤,٤٢١	١	٧٥	صافي القيمة الدفترية:
٧,٩٦٤	٥	-	-	٧,٨٨٣	١	٧٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

إيضاح ٩ - ذمم عملاء الوساطة مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٣١,٦١٨	٤٢٨,٣٩٤
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)
٣٠,٩٠٥	٢٧,٦٨١

ذمم عملاء الوساطة مدينة  
(يُطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣
-	-
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣

الرصيد في بداية السنة  
الإضافات  
الرصيد في نهاية السنة

إيضاح ١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٢٧,١٦٣	٧٩٠,٩٢٣
(٧,٤٦٥)	(٣٥,٩١١)
٦١٩,٦٩٨	٧٥٥,٠١٢

تكلفة الموجودات المالية  
خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية

إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦١,٥٥٠	٧١,٤٦٨
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٤٢,٤٨٠	٤٣,٩٧٣
-	٣٧,٨٢٨
١,٨٤٠	١,٨٤٠
٤,٩٣١	٢٧٩
٤	-
١٧٠,٨٠٥	٢١٥,٣٨٨

أمانات ضريبة الدخل  
أمانات صندوق ضمان التسوية \*  
مصروفات مدفوعة مقدماً  
تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية  
تأمينات مستردة  
ايرادات فوائد مستحقة  
أخرى

\* يمثل هذا المبلغ رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استناداً لاحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٢٣ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

إيضاح ١٢ - النقد والنقد المعادل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٩٦	٢٧٠
١٤٠,٠٩٤	١٥٧,٩٤٩
٣٣٧,٠٩٠	١٩٦,٦٦٧
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦

الصندوق العام  
أرصدة حسابات جارية لدى البنوك  
أرصدة لدى البنك - حسابات العملاء  
أرصدة ودائع لدى البنوك\*

\* يتمثل هذا البند في ودائع آجلة بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية بلغت ٦ %.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٣ - رأس المال**

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٦,٩٣٥,٠٠٠ دينار أردني مكون من ٦,٩٣٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١ دينار أردني لكل حصة وموزعة على الشركاء كالتالي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ	
٤,٠٢٢,٣٠٠	١	٤,٠٢٢,٣٠٠	ابراهيم فايز الماني
٨٣٢,٢٠٠	١	٨٣٢,٢٠٠	شركة السعود للاستثمار
٨٣٢,٢٠٠	١	٨٣٢,٢٠٠	سالم عبدالله الحوسني
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	الشركة الوطنية العالمية القابضة
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	سافار هولدينغز ليمتد
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	سعيد سيف المري
٢٠٨,٠٥٠	١	٢٠٨,٠٥٠	فايز مصطفى حسن
٦,٩٣٥,٠٠٠		٦,٩٣٥,٠٠٠	

**إيضاح ١٤ - المطلوب لأطراف ذوي علاقة**

**أ- معاملات الأطراف ذوي العلاقة:**

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ايمان وليد الماني	نائب مدير عام	تجاري	-	٢٩٠
ابراهيم فايز الماني	شريك، مدير عام	تجاري	-	٣٥
			-	٣٢٥

خلال العام، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة أعلاه تمثلت في معاملات بيع وشراء أسهم وتمت هذه المعاملات بموافقة الإدارة. إن الأرصدة أعلاه غير خاضعة للعمولة ولا يوجد هناك شروط محدده للسداد.

**ب- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:**

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢,٩٦٦	١٣,٣٦٥

ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية

**ج - فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب، مكافآت، منافع اخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة:**

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢٣٨,٤٩٤	٢٣٧,٥٣٦

رواتب ومنافع اخرى

**إيضاح ١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٤,٣٤٥	٤,٢٥٨	أمانات الضمان الاجتماعي
٣,٩١٤	٣,٩١٤	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣,٧٠٠	٣,٥٠٠	مصروفات مستحقة
-	٣٥,٢٨٤	تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
٩٦٥	١,٧١٥	أخرى
١٢,٩٢٤	٤٨,٦٧١	

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٦ - مخصص ضريبة الدخل**

**أ- مخصص ضريبة الدخل**

ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

**ب- الوضع الضريبي:**

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢١ و٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية، ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ كونها تحقق خسارة ناتجة من نشاط الاعمال لهذه السنة.

**ج- موجودات ضريبة مؤجلة**

ملخص حركة موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٤٨,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٤٨,٧٦٦	-	اضافات
-	-	استيعادات
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة

- تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة من قبل المستشار الضريبي للشركة.

**إيضاح ١٧ - مصروفات إدارية وعمومية**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧١,٩٢٠	٢٧٩,١٧١	الرواتب والاجور
٣٣,١٧٢	٣٣,٩٥٨	الضمان الاجتماعي
٢٢,٢٥٧	٢١,٣٣٠	الايجارات
١٦,٠٤٦	١٦,٧٢٥	رسوم ورخص واشتراكات
٩,٩٤٦	١٠,٨٢٤	التأمين الصحي
٦,٦١٠	٦,٧٣٤	اتعاب مهنية
٥,٤٨٩	٦,١٩٥	مياه و كهرباء
٦,٤٢٥	٦,١٩٠	بريد وبرق وهاتف
٣,٩٢٨	٤,٥٢٨	إهتلاكات واطفاءات
٧٧٩	٣,٢٠٧	صيانة
١,٢٠٠	١,٢٠٠	نظافة
٩٩٢	١,١٦٢	مصاريف بنكية
٩١٩	٩٤٩	ضيافة
٤٧٤	٨٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٣١٠	٢٧٨	مواصلات
١٣,٧٨٧	١٠,٢٢٢	متنوعه
٣٩٤,٢٥٤	٤٠٣,٥٦٨	

**إيضاح ١٨ - (خسائر)/ أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٧,٤٠١	(٥٢,٦١١)	(خسائر)/أرباح بيع موجودات مالية
٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٥٠	عوائد توزيعات الأرباح
(٧,٤٦٥)	(٣٥,٩١١)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٢٩٧,٩٣٦	(٣٨,٤٧٢)	

**إيضاح ١٩ - التزامات محتملة**

لدى الشركة التزامات محتملة ممكن ان تطرأ تتمثل في كفالات بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية وكما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

**إيضاح ٢٠ - القضايا المقامة من الشركة على الغير**

دعوى رقم ٢٠١١/٦٩٥٥ مقامة من الشركة على الغير بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني وقد صدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٤ لصالح شركة الأوائل للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكامل المبلغ المطلوب والبالغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوائل. وبتاريخ ٢٠١٢/٤/١٠ تم استئناف القرار من قبل المدعى عليهما وتم فسخ القرار أعلاه واعادة تسجيل الدعوى تحت الرقم ٢٠١٢/٦٠٤٦ واصدرت المحكمة ذات الحكم السابق بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩. وتم ترسيم القرار لدى دائرة تنفيذ محكمة بداية غرب عمان لتحصيل المبلغ، كما تم طلب الحجز على اموال المدعى عليهما المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به ،وقد تم ايقاع الحجز على اسهم المدعى عليهما المنقولة وغير المنقولة. وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و٢٠١٢.

**إيضاح ٢١ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر**

**القيمة العادلة:**

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعاه وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

**مخاطر الائتمان:**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم مراجعة ذمم العملاء المدينة باستمرار كما يتم تحليل أعمار تلك الذمم وتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة أية ذمم مشكوك في تحصيلها، ويتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم خسائر الائتمان. تحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

**مخاطر العملات:**

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار الأردني. ان المعاملات باليورو والدولار الأمريكي غير جوهريه، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.



#### إيضاح ٢٢ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

##### معايير جديدة ومعدلة طبقها الشركة خلال السنة

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق تعديلات جديدة على المعايير المحاسبية السارية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ والتي لم يكن لها تأثير على القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٣ .

التعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال السنة والتي تبدأ في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٣

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢) للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨).
- الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦).
- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢).

لم يكن للتعديلات المذكورة اعلاه اي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والفترة الحالية ، ومن غير المتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على الفترات المستقبلية .

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه على السنة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر.

##### تاريخ سريانها

١ كانون الثاني ٢٠٢٤	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	مطلوبات الايجار في البيع واعادة التأجير-تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١

ليس من المتوقع ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للشركة وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

##### إيضاح ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الادارة بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠٢٤ .