

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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 ٢٠٢١

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

## 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 ٢٠٢١، قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٢.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية.

### أساس الرأي:

تم تدقيقنا وفقاً 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 وفقاً 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 يلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً 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 وفقاً لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية مالم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياته، 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 وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ستكشف دائماً 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. 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 أي 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.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

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

- 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 للفترة 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 التابعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

### التقرير حول المتطلبات القانونية:

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

التاريخ: ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢٢

شركة العباسي وشركاه  
(عضو مستقل في مور العالمية)

باسم مفيد طنوس  
إجازة رقم (١٠٥٠)



شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			الموجودات غير المتداولة:
٢٦٠	٧,٠٧٢	٥	آلات ومعدات، صافي
٢٠٠,٢٧٢	٢٠١,٧٤٠	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٧	استثمارات عقارية
١,٥٢٢,٥٠٥	١,٥٣٠,٧٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٨٦,٣٢٨	٤٩٧,٠٧٢		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٤١,٥٣٦	٥٧,٢٣٣	٨	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
١,٠٣٠,٩٥٧	١,٠٥٧,١١٥	٩	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى
٥٩٣,٥٠٠	٥٢١,٣٦٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢,١١٨,٧٩٢	١,٩٣٦,٧٨١	١١	النقد والنقد المعادل
٣,٩٧١,١١٣	٤,٠٦٩,٥٦١		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٩٣,٦١٨	٥,٦٠٠,٣٤٦		مجموع الموجودات
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣٠,٧١٢	٣٩,٨٦٢		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٩٣١,٠١٣)	(١,٨٤٨,٤٤٦)		الخسائر المتراكمة
٥,٠٤٢,٥١٠	٥,١٣٤,٢٢٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٣٦٣,٣٨٦	٣٨٣,٥٤٤		ذمم دائنة - وساطة مالية
٥٢,١٩٣	٦٦,١٢٩	١٣	ذمم اطراف ذات علاقة
٣٥,٥٢٩	١٦,٤٤٦	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٤٥١,١٠٨	٤٦٦,١١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٩٣,٦١٨	٥,٦٠٠,٣٤٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
 قائمة الربح أو الخسارة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
 (دينار أردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الإيرادات
٦٦,٩٩٠	٢٣٣,٥١٤		إيرادات عمولات الوساطة
٢٠,٩٨٤	١٨,٢٣٥		فوائد تمويل العملاء
٨٧,٩٧٤	٢٥١,٧٤٩		اجمالي الإيرادات
(٣٩٦,٣٨٩)	(٣٨٤,٠٩٣)	١٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٠٨,٤١٥)	(١٣٢,٣٤٤)		الخسارة من التشغيل
(٢٠,٩٣٧)	١٢٤,٠٢٩	١٧	ربح/(خسارة) موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٣٣,٨٥٧	٩٩,٧١٣		إيرادات فوائد بنكية دائنة
١,٧٠٢	١٠٩		إيرادات أخرى
(١٩٣,٧٩٣)	٩١,٥٠٧		صافي الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
-	-	١٥	ضريبة الدخل
(١٩٣,٧٩٣)	٩١,٥٠٧		صافي ربح/(خسارة) السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠٢١  
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	احتياطي المدفوع	رأس المال المدفوع
٥,٢٣٦,٣٠٣	(١,٧٣٧,٢٢٠)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
(١٩٣,٧٩٣)	(١٩٣,٧٩٣)	-	-	-	صافي خسارة السنة
٥,٠٤٢,٥١٠	(١,٩٣١,٠١٣)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢١٠	٢١٠	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
٥,٠٤٢,٧٢٠	(١,٩٣٠,٨٠٣)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي المعدل
٩١,٥٠٧	٩١,٥٠٧	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٩,١٥٠)	-	٩,١٥٠	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٥,١٣٤,٢٢٧	(١,٨٤٨,٤٤٦)	٧,٨١١	٣٩,٨٦٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠٢١  
(دينار أردني)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(١٩٣,٧٩٣)	٩١,٥٠٧	صافي ربح/(خسارة) السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح/(الخسارة) قبل الضريبة إلى صافي
	٢١٠	التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية:
-	٤٤٢	تعديلات سنوات سابقة
١,٥٢٤		استهلاكات وإطفاءات
	١,٩٤٠	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة
٣١,٠٤٥		العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١٦١,٢٢٤)	٩٤,٠٩٩	
		<b>التغييرات في بنود رأس المال العامل:</b>
٤٣,٢٢٤	(٣١٠,٧٤٤)	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(١٠,٨٣٧)	(١٥,٦٩٧)	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٤٢,٠٥٨	-	ذمة مركز إيداع الأوراق المالية
٩,٢٩٤	(٢٦,١٥٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٧٤٨	٢٠,١٥٨	ذمم الدائنة
-	١٣,٩٣٦	ذمم اطراف ذات علاقة
٢٠,٢٦٢	(١٩,٠٨٣)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١١,٥٢٥	(٢٤٣,٤٨٩)	صافي التدفق النقدي(المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
-	(٧,٢٢٣)	شراء الات ومعدات
-	(١,٥٠٠)	شراء موجودات غير ملموسة
(١١٢,٩٤٤)	٧٠,٢٠٠	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١١٢,٩٤٤)	٦١,٤٧٧	صافي التدفق النقدي المتولد من/المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٤١٩)	(١٨٢,٠١٢)	<b>صافي النقد المستخدم خلال السنة</b>
٢,٢٢٠,٢١١	٢,١١٨,٧٩٢	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٢,١١٨,٧٩٢	١,٩٣٦,٧٨٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 بالاوراق المالية لحسابها الخاص و للغير و ادارة الاصدارات و ادارة و امانة الاستثمارات و الاستشارات المالية و التمويل على الهامش.

### إيضاح ٢- أسس الأعداد

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:

#### 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 الآلات والمعدات

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

#### ج- مخصص الخسائر الائتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية 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 بيعها 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 وتقليل 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 الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

### إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

#### آلات ومعدات

##### أ- الإثبات والقياس

تظهر الآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الموجودات كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء. 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، الآلات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الآلات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الآلات 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، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

**آلات ومعدات (تابع)**

**ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة**

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الآلات 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.
- وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.

**ت- الاستهلاك**

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحا منها القيمة المتبقية للموجودات بعد انتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وبا اعتماد النسب المنوية 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 الإستهلاك 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 الدخل.

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 الدخل.

**الاستثمارات في العقارات**

تظهر الاستثمارات العقارية - الأراضي بالتكلفة يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل، يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل.

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر 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 وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد 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 تسحق خلال اكثر 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 الإنتمانية المتوقعة:  
يتم إثبات استرداد الخسائر الإنتمانية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة و في المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الإنتمانية 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 (٣٤) لسنة ٢٠١٤، 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 الخصم لأغراض ضريبية.

#### مصروفات 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 باقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقطعة رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

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

**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.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواءً 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 بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. و يتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة 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 او الخسارة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية 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 الأونيل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

الإجمالي	ديكورات	تحسينات مأجور	أجهزة الحاسوب	معدات	أجهزة و معدات	سيارات	أثاث و مفروشات	إيضاح ٥ - آلات ومعدات
٣٤٧,٢١٩	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤٦,١٠٣	٧٣,٦٦٦	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩		التكلفة
٧,٢٢٣	-	-	-	٧,٢٢٣	-	-		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(٤,٧٥٦)	-	-	(٤,٧٥٦)	-	-	-		الإضافات
٣٤٩,٦٨٦	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٠,٨٨٩	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩		الإستبعادات
								الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(٣٤٦,٩٥٩)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤٦,١٠٢)	(٧٣,٤٨٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)		الإستهلاك المتراكم
(٤١٠)	-	-	-	(٤١٠)	-	-		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٤,٧٥٥	-	-	٤,٧٥٥	-	-	-		المحمل على السنة
(٣٤٦,٦١٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٣,٨٩٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)		الإستبعادات
								الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٧,٠٧٢	٥	-	-	٦,٩٩١	١	٧٥		القيمة الدفترية:
٢٦٠	٥	-	١	١٧٨	١	٧٥		كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
								كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

			<u>إيضاح ٦- موجودات غير ملموسة، صافي</u>	
المجموع	برامج الحاسب الآلي	رخصة تداول بورصة عمان		
٢٤٧,٥٢٩	٤٧,٥٢٩	٢٠٠,٠٠٠	<u>التكلفة:</u>	
١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الإضافات	
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
(٤٧,٢٥٧)	(٤٧,٢٥٧)	-	<u>الإطفاء المتراكم:</u>	
(٣٢)	(٣٢)	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
٤٧,٢٨٩	٤٧,٢٨٩	-	المحمل على السنة	
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
٢٠١,٧٤٠	١,٧٤٠	٢٠٠,٠٠٠	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>	
٢٠٠,٢٧٢	٢٧٢	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
٢٠٢٠	٢٠٢١		<u>إيضاح ٧- الاستثمارات العقارية</u>	
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣		أراضي	
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣			

بلغت القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٧١,٨٥٠ دينار أردني (١,٣٧١,٨٥٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠) وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل خبراء معتمدين في تقييم الأراضي.

			<u>إيضاح ٨- ذم عملاء الوساطة مدينة، صافي</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٤٤٢,٠٠٣	٤٥٧,٩٤٦		ذم عملاء الوساطة مدينة	
٢٤٦	-		أخرى	
٤٤٢,٢٤٩	٤٥٧,٩٤٦		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)			
٤١,٥٣٦	٥٧,٢٣٣			
٢٠٢٠	٢٠٢١			
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣		الرصيد في بداية السنة	
-	-		المردود من المخصص	
-	-		الإضافات	
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣		الرصيد في نهاية السنة	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

**إيضاح ٩ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٧٥,١٨١	٨٢,٢٢٢	أمانات ضريبة الدخل
٦٠,٠٠٠	٥٩,٨١٠	تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية *
٢٠,٤٩٨	٤٠,٤٤٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٤٣٨	٣,٧٩٨	إيرادات فوائد مستحقة
١,٨٤٠	١,٨٤٠	تأمينات مستردة
<b>١,٠٣٠,٩٥٧</b>	<b>١,٠٥٧,١١٥</b>	

\* يتمثل هذا المبلغ في قيمة المساهمة النقدية المترتبة للشركة وفقاً لمتطلبات مركز إيداع الأوراق المالية لصالح صندوق ضمان التسوية.

**إيضاح ١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢٤,٥٤٥	٥٢٣,٣٠٠	كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣١,٠٤٥)	(١,٩٤٠)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
<b>٥٩٣,٥٠٠</b>	<b>٥٢١,٣٦٠</b>	

**إيضاح ١١ - النقد في الصندوق ولدى البنوك**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١١	١٤	الصندوق العام
١٠٤,٧٥٩	٨٥,٦٣٠	ارصدة حسابات جارية لدى البنوك
٥١٣,٨٢٢	٤٥١,١٣٧	ارصدة لدى البنك - حسابات العملاء
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	ارصدة ودائع لدى البنوك*
<b>٢,١١٨,٧٩٢</b>	<b>١,٩٣٦,٧٨١</b>	

\* يتمثل هذا البند في ودائع آجلة بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تبلغ ٤,٥٪ وتستحق سنوياً.

**إيضاح ١٢ - رأس المال**

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

المبلغ	قيمة الحصة	عدد الحصص	
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 هولدينجز ليمتد
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	سعيد سيف المري
٢٠٨,٠٥٠	١	٢٠٨,٠٥٠	فايز مصطفى حسن
<b>٦,٩٣٥,٠٠٠</b>		<b>٦,٩٣٥,٠٠٠</b>	



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٣ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة**

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع التعامل	نوع العلاقة	صاحب العلاقة
				أ- المطلوب إلى أطراف ذوي العلاقة
٣,١٩٦	٦٥,٩٩٢	تجاري	شريك	شركة السعود للاستثمار
-	١١٩	تجاري	نائب مدير عام	ايمان وليد الماني
٤٨,٩٩٧	١٨	تجاري	شريك، مدير عام	ابراهيم فايز الماني
٥٢,١٩٣	٦٦,١٢٩			

خلال العام، قام 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 محده للسداد.

**ب- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٦٨٧	١٧,٤٩٤	ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية
		ج - فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب، مكافآت، منافع اخرى) الإدارة التنفيذية العليا للشركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٣,٢٦٨	٢٣٣,٨١٣	رواتب ومنافع اخرى
٢٢٣,٢٦٨	٢٣٣,٨١٣	

**إيضاح ١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٦٠	٤,١٧٠	أمانات الضمان الاجتماعي
٢٠,١٥٨	٣,٨٩٧	تسوية التداول - مركز ايداع الاوراق المالية
٥,٩٤١	٣,٥٠٠	مصاريق مستحقة
٣,٠٢٩	٣,٠٣٨	أمانات ضريبة دخل موظفين
١,٨٤١	١,٨٤١	أمانات محتجزة
٣٥,٥٢٩	١٦,٤٤٦	

**إيضاح ١٥ - مخصص ضريبة الدخل**

**أ- ملخص حركة مخصص الضريبة خلال السنة**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

**ب- الوضع الضريبي:**

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠١٦ بالإضافة لسنة ٢٠١٨ تم قبولها حسب نظام العينات ولا يوجد اي التزامات ضريبية لغاية تاريخه.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠١٧ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فانه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام ٢٠٢١ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة.  
شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية

(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١  
(دينار أردني)

إيضاح ١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧٤,٣٦١	٢٦٧,٠٥٠	الرواتب و الاجور
٣٤,٧٤٤	٣٢,٨٥٦	الضمان الاجتماعي
٢١,٩١٦	١٩,٨٧١	الايجارات
١٤,٧٢١	١٥,٠٠٧	رسوم ورخص واشتركاكات
١١,٣٢٧	١٠,٣٢١	التأمين الصحي
٦,٤٨٦	٦,٦٨١	بريد وبرق و هاتف
٦,٥٥٩	٦,٦١٠	اتعاب مهنية
٥,٧٨٢	٥,٧٢٥	مياه و كهرباء
٣,٦٢٥	٤,٥٠٠	مصاري ف كمبيوتر
١,٠٥٦	١,٣٢٥	نظافة
٨٩١	٩٥٦	مصاري ف بنكية
٦٥٥	٧٨٧	ضيافة
٤٠	٦٠٨	صيانة
٦٣٦	٥٥٢	قرطاسية و مطبوعات
١,٥٢٤	٤٤٢	استهلاكات و اطفاءات
٢١٩	٢٧٠	مواصلات
١١,٨٤٧	١٠,٥٣٢	متنوعه
٣٩٦,٣٨٩	٣٨٤,٠٩٣	

إيضاح ١٧ - ربح/(خسارة) موجودات مالية من خلال قائمة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٨,٠٠٠	عوائد توزيعات الأرباح
(٣١,٠٤٥)	(١,٩٤٠)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
١٠,١٠٨	١٠٧,٩٦٩	ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢٠,٩٣٧)	١٢٤,٠٢٩	

إيضاح ١٨ - التزامات محتملة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية

#### إيضاح ١٩ - القضايا المقامة من الشركة على الغير

دعوى رقم ٦٩٥٥ / ٢٠١١ مقامة من الشركة على الغير بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار اردني وقد صدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٤ لصالح شركة الاوائل للاوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكافة 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 عليه وتم فسخ القرار اعلاء 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 عليه المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به، وقد تم ايقاع الحجز على اسهم المحكوم عليه المنقولة وغير المنقولة.  
وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢

#### إيضاح ٢٠ - 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 الاردني. ان المعاملات باليورو والدولار الامريكي 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 ٢١ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

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

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢١م:

- مرجعيات الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).
- تصنيف المطلوبات المتداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)).
- تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٨) "التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان الممارسة (٢)).

#### إيضاح ٢٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.