

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 ٢٠٢٢

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٤	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

## 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 ٢٠٢٢، قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٤. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 لأدب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، كما أننا ملتزمنا 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 مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية ما لم تعتزم 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 تأكيدات 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.

## 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 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 جوهرية 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 جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، 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 مالم 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:

تحتفظ شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

التاريخ: ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٣

شركة العباسي وشركاه  
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان  
إجازة رقم (٦٧٤٧)



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٥	الاستثمارات العقارية
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	٦	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠١,٧٤٠	٢٠١,٢٤٠	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٧,٠٧٢	٧,٩٦٤	٨	آلات ومعدات، صافي
٢,٣٩٩,٧٨٥	٢,٤٠٠,١٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٩٧,٠٧٢	٤٣١,٢٩٦		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٥٧,٢٣٣	٣٠,٩٠٥	٩	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٥٢١,٣٦٠	٦١٩,٦٩٨	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٨٨,١١٥	١٧٠,٨٠٥	١١	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٤٨,٧٦٦	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	١٢	النقد والنقد المعادل
٣,٢٠٠,٥٦١	٣,٣٧٩,٠٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٦٠٠,٣٤٦	٥,٧٧٩,٢٢٧		مجموع الموجودات
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٣٩,٨٦٢	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٨٤٨,٤٤٦)	(١,٥٣٢,٣٣٤)		الخسائر المتراكمة
٥,١٣٤,٢٢٧	٥,٤٧٢,٥٢٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٣٨٣,٥٤٤	٢٥٧,٧٠٨		ذمم دائنة - وساطة مالية
٦٦,١٢٩	٣٢٥	١٤	المطلوب الى اطراف ذوي علاقة
١٦,٤٤٦	٤٨,٦٧١	١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٤٦٦,١١٩	٣٠٦,٧٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٦٠٠,٣٤٦	٥,٧٧٩,٢٢٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوائل الدوائية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الإيرادات
٢٣٣,٥١٤	١٨٢,٩٨٩		إيرادات عمولات الوساطة
١٨,٢٣٥	٢٥,٢٣٤		فوائد تمويل العملاء
٢٥١,٧٤٩	٢٠٨,٢٢٣		اجمالي الإيرادات
(٣٨٤,٠٩٣)	(٣٩٤,٢٥٤)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
(١٣٢,٣٤٤)	(١٨٦,٠٣١)		الخسارة من التشغيل
١٢٤,٠٢٩	٢٩٧,٩٣٦	١٨	أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٩٩,٧١٣	١٠٩,٦٩٠		إيرادات فوائد بنكية دائنة
١٠٩	٢٥٠		إيرادات أخرى
٩١,٥٠٧	٢٢١,٨٤٥		صافي الربح قبل الضريبة
-	١٤٨,٧٦٦	١٦	وفر ضريبة الدخل
٩١,٥٠٧	٣٧٠,٦١١		صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إيجاري	احتياطي المدفوع	رأس المال المدفوع
٥,٠٤٢,٧٢٠	(١,٩٣٠,٨٠٣)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
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
(٣٢,٣١٥)	(٣٢,٣١٥)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
٥,١٠١,٩١٢	(١,٨٨٠,٧٦١)	٧,٨١١	٣٩,٨٦٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي المعدل
٣٧٠,٦١١	٣٧٠,٦١١	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٢٢,١٨٤)	-	٢٢,١٨٤	-	المحول الى الاحتياطي الاجباري
٥,٤٧٢,٥٢٣	(١,٥٣٢,٣٣٤)	٧,٨١١	٦٢,٠٤٦	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٩١,٥٠٧	٢٢١,٨٤٥	صافي ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الضريبة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٢١٠	(٣٢,٣١٥)	تعديلات سنوات سابقة
٤٤٢	٣,٩٢٨	استهلاكات وإطفاءات
١,٩٤٠	٧,٤٦٥	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة
		العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٩٤,٠٩٩	٢٠٠,٩٢٣	
		<b>التغييرات في بنود رأس المال العامل:</b>
(٣١٠,٧٤٤)	٦٥,٧٧٦	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(١٥,٦٩٧)	٢٦,٣٢٨	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
(٢٦,١٥٨)	١٧,٣١٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,١٥٨	(١٢٥,٨٣٦)	ذمم دائنة - وساطة مالية
١٣,٩٣٦	(٦٥,٨٠٤)	المطلوب الى اطراف ذوي علاقة
(١٩,٠٨٣)	٣٢,٢٢٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٤٣,٤٨٩)	١٥٠,٩٢٢	صافي التدفق النقدي المتولد من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٧,٢٢٣)	(٤,٣٢٠)	شراء الات ومعدات
(١,٥٠٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
٧٠,٢٠٠	(١٠٥,٨٠٣)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٦١,٤٧٧	(١١٠,١٢٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٢,٠١٢)	٤٠,٧٩٩	صافي النقد المتولد/(المستخدم) خلال السنة
٢,١١٨,٧٩٣	١,٩٣٦,٧٨١	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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:

#### 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 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 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 متوقفة، 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

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

#### 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 المكتتاة 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 الإستثمار 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 إنخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

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

إن الموجودات المالية المكتتاة 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 اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن اثبات 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/(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.

**• 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.

**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 الإقتناء. 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 الآلات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف عن ذلك الأصل فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الآلات والمعدات.

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

##### آلات ومعدات (تابع)

يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الآلات والمعدات في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم رسمة 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 للآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

##### 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 وبعتماد النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

- أجهزة ومعدات	٣٣,٣٣٪
- أجهزة الحاسوب	٣٣,٣٣٪
- أثاث و مفروشات	٢٠٪
- ديكورات	٣٠٪
- تحسينات ماجور	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 الربح او الخسارة.

اما الموجودات غير الملموسة والتي ليس لها عمر انتاجي محدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل قيمة التدني 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 الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم استهلاك 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 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 وفقاً 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 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 لبند 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 الخصم لأغراض ضريبية.

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

##### الضرائب المؤجلة

ان الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في القوائم المالية والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها يتم احتساب الضرائب باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العامة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقا للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا او بتسديد الالتزام الضريبي او انتفاء الحاجة له.

##### 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 الإيجاري

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 المقطعة 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 اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### المخصصات

يتم 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 ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

إيضاح ٥- الاستثمارات العقارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
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 وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل خبراء معتمدين في تقييم الأراضي.

إيضاح ٦- تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	تأمين كفالات بنكية
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	

- تتمثل التأمينات النقدية اعلاه مقابل كفالات بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية.
- تستحق التأمينات اعلاه فائدة بنسبة ٣,٥٪ سنويا.

إيضاح ٧- موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج الحاسب الآلي	رخصة تداول بورصة عمان	
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	<u>التكلفة:</u>
-	-	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الإضافات
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(٤٧,٢٨٩)	(٤٧,٢٨٩)	-	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
(٥٠٠)	(٥٠٠)	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(٤٧,٢٨٩)	(٤٧,٢٨٩)	-	المحمل على السنة
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢٠١,٢٤٠	١,٢٤٠	٢٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٢٠١,٧٤٠	١,٧٤٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة الأوتل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

الإجمالي	ديكورات	تصينيات ماجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	إيضاح ٨- آلات ومعدات
٣٤٩,٦٨٦	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٠,٨٨٩	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	التكلفة
٤,٣٢٠	-	-	-	٤,٣٢٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(٩٨٨)	-	-	-	(٩٨٨)	-	-	الإضافات
٣٥٣,٠١٨	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٢٢١	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	الإستبعادات
							الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(٣٤٢,٦١٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٣,٨٩٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	الإستهلاك المتراكم
(٣,٤٢٨)	-	-	-	(٣,٤٢٨)	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٩٨٨	-	-	-	٩٨٨	-	-	المحمل على السنة
(٣٤٥,٠٥٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٦,٣٣٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	الإستبعادات
							الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٧,٩٦٤	٥	-	-	٧,٨٨٣	١	٧٥	القيمة الدفترية:
٧,٠٧٢	٥	-	-	٦,٩٩١	١	٧٥	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

إيضاح ٩- ذمم عملاء الوساطة مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥٧,٩٤٦	٤٣١,٦١٨	ذمم عملاء الوساطة مدينة
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)	(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٧,٢٣٣	٣٠,٩٠٥	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٢٣,٣٠٠	٦٢٧,١٦٣	كلفة الموجودات المالية
(١,٩٤٠)	(٧,٤٦٥)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٥٢١,٣٦٠	٦١٩,٦٩٨	

إيضاح ١١- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٢,٢٢٢	٦١,٥٥٠	أمانات ضريبة الدخل
٥٩,٨١٠	٦٠,٠٠٠	أمانات صندوق ضمان التسوية *
٤٠,٤٤٥	٤٢,٤٨٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٧٩٨	٤,٩٣١	إيرادات فوائد مستحقة
١,٨٤٠	١,٨٤٠	تأمينات مستردة
-	٤	أخرى
١٨٨,١١٥	١٧٠,٨٠٥	

\* يتمثل هذا المبلغ رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استناداً لإحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٢٢ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

إيضاح ١٢- النقد والنقد المعادل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤	٣٩٦	الصندوق العام
٨٥,٦٣٠	١٤٠,٠٩٤	أرصدة حسابات جارية لدى البنوك
٤٥١,١٣٧	٣٣٧,٠٩٠	أرصدة لدى البنك - حسابات العملاء
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	أرصدة ودائع لدى البنوك*
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	

\* يتمثل هذا البند في ودائع آجلة بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تبلغ من ٤,٥ - ٦ % وتستحق سنوياً.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(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
<b>٦,٩٣٥,٠٠٠</b>		<b>٦,٩٣٥,٠٠٠</b>	

**إيضاح ١٤ - المطلوب إلى أطراف ذوي علاقة**

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة السعود للاستثمار	شريك	تجاري	-	٦٥,٩٩٢
ايمان وليد الماني	نائب مدير عام	تجاري	٢٩٠	١١٩
ابراهيم فايز الماني	شريك، مدير عام	تجاري	٣٥	١٨
			<b>٣٢٥</b>	<b>٦٦,١٢٩</b>

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 محده للسداد.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٣,٣٦٥	١٧,٤٩٤

ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٣٧,٥٣٦	٢٣٣,٨١٣

رواتب ومنافع اخرى

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٥,٢٨٤	٣,٨٩٧
٤,٢٥٨	٤,١٧٠
٣,٩١٤	٣,٠٣٨
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
١,٧١٥	١,٨٤١
<b>٤٨,٦٧١</b>	<b>١٦,٤٤٦</b>

تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية  
أمانات الضمان الاجتماعي  
أمانات ضريبة دخل موظفين  
مصروفات مستحقة  
أخرى

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٦ - ضريبة الدخل**

أ- مخصص ضريبة الدخل  
ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	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 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 ٢٠٢٢ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة.

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥٣١,٣٠٧	الخسائر المدورة المقبولة ضريبيا
-	%٢٨	نسبة ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
-	١٤٨,٧٦٦	الموجودات الضريبية المؤجلة

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

**إيضاح ١٧ - مصروفات إدارية وعمومية**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦٧,٠٥٠	٢٧١,٩٢٠	الرواتب والاجور
٣٢,٨٥٦	٣٣,١٧٢	الضمان الاجتماعي
١٩,٨٧١	٢٢,٢٥٧	الايحارات
١٥,٠٠٧	١٦,٠٤٦	رسوم ورخص واشتراكات
١٠,٣٢١	٩,٩٤٦	التأمين الصحي
٦,٦٨١	٦,٤٢٥	بريد وبرق وهاتف
٦,٦١٠	٦,٦١٠	اتعاب مهنية
٥,٧٢٥	٥,٤٨٩	مياه و كهرباء
٤٤٢	٣,٩٢٨	استهلاكات واطفاءات
١,٣٢٥	١,٢٠٠	نظافة
٩٥٦	٩٩٢	مصاريف بنكية
٧٨٧	٩١٩	ضيافة
٦٠٨	٧٧٩	صيانة
٥٥٢	٤٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٧٠	٣١٠	مواصلات
٤,٥٠٠	-	مصاريف كمبيوتر
١٠,٥٣٢	١٣,٧٨٧	متنوعه
٣٨٤,٠٩٣	٣٩٤,٢٥٤	

شركة الأوائيل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٨ - أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٧,٩٦٩	٢٥٧,٤٠١	أرباح بيع موجودات مالية
١٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	عوائد توزيعات الأرباح
(١,٩٤٠)	(٧,٤٦٥)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
١٢٤,٠٢٩	٢٩٧,٩٣٦	

**إيضاح ١٩ - التزامات محتملة**

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	

**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 الأوائيل للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكامل المبلغ المطلوب والبالغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوائيل. وبتاريخ ٢٠١٢/٤/١٠ تم استئناف القرار من قبل المدعى عليه وتم فسخ القرار أعلاة 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 لتحويل المبلغ، كما تم طلب الحجز على اموال المدعى عليه المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحويل المبلغ المحكوم به، وقد تم ايقاع الحجز على اسهم المحكوم عليها المنقولة وغير المنقولة. وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

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

**القيمة العادلة:**

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعهم وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة 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 طبقتها الشركة خلال السنة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. وتسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢ لكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

- عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧).
- الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣).
- الممتلكات والالات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦).
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة.

إيضاح ٢٣ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٢ كانون الثاني ٢٠٢٣.