

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ("الشركة") كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ م والقوائم المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤.
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي". ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.


نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" وإن عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة تتمثل في توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة تعد أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج:

وإستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ م غير معتمدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

التاريخ: ١٧ تموز ٢٠٢٤ م
مجموعة العثمان الدولية - محاسبون قانونيون


حسن أمين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٦	استثمارات عقارية
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	٧	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠٢,٨٢٦	٢٠٢,١٦٢	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٤,٥٠٢	٣,٧٣٧	٩	آلات ومعدات، صافي
٢,٢٩٨,٣٠١	٢,٢٩٦,٨٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٢٦,٢٥١	٨٤,٣٨٦		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٢٧,٦٨١	٣٢,٩٨٠	١٠	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٧٥٥,٠١٢	٧٨٨,٤٢٠	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢١٥,٣٨٨	١٣٤,٣٧٠	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٥٤,٨٨٦	٢,١٧٢,٢٧٨	١٣	النقد والنقد المعادل
٣,٢٢٧,٩٨٤	٣,٣٦١,٢٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٥٢٦,٢٨٥	٥,٦٥٨,٠٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٦٧٩,٣٥٨)	(١,٧٢٩,٥٩٣)		الخسائر المتراكمة
٥,٣٢٥,٤٩٩	٥,٢٧٥,٢٦٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
١٨٧,٨٦٢	٣٦٨,١٨٨		ذمم دائنة - وساطة مالية
-	-	١٥	المطلوب الى أطراف ذوي علاقة
١٢,٩٢٤	١٤,٦٢٠	١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٧	مخصص ضريبة الدخل
٢٠٠,٧٨٦	٣٨٢,٨٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٥٢٦,٢٨٥	٥,٦٥٨,٠٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح	الإيرادات
٩١,١٨٧	٤٢,٢٢٦		إيرادات عمولات الوساطة
٥,٠١٨	٥,٩٠١		فوائد تمويل العملاء
٩٦,٢٠٥	٤٨,١٢٧		إجمالي الإيرادات
(٢٠٢,٨٩٢)	(٢٠٥,٢٣٨)	١٨	مصروفات إدارية وعمومية
(١٠٦,٦٨٧)	(١٥٧,١١١)		الخسارة من التشغيل
(٣٥,١٠١)	٢٢,٩٧١	١٩	أرباح/(خسائر) موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٧٠,٧٥٠	٨٢,٧٢٧		إيرادات فوائد بنكية دائنة
٣٨٢	١٣٦		إيرادات أخرى
(٧٠,٦٥٦)	(٥١,٢٧٧)		صافي (الخسارة) قبل الضريبة
-	-	١٧	مخصص ضريبة الدخل
(٧٠,٦٥٦)	(٥١,٢٧٧)		صافي (خسارة) الفترة

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٥٣٢,٣٣٤)	٥,٤٧٢,٥٢٣	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
-	-	-	(٧٠,٦٥٦)	(٧٠,٦٥٦)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٦٠٢,٩٩٠)	٥,٤٠١,٨٦٧	صافي خسارة الفترة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٦٧٩,٣٥٨)	٥,٣٢٥,٤٩٩	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)
-	-	-	١,٠٤٢	١,٠٤٢	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٦٧٨,٣١٦)	٥,٣٢٦,٥٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
-	-	-	(٥١,٢٧٧)	(٥١,٢٧٧)	تعديلات سنوات سابقة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٢٩,٥٩٣)	٥,٢٧٥,٢٦٤	الرصيد الافتتاحي المعدل
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٢٩,٥٩٣)	٥,٢٧٥,٢٦٤	صافي خسارة الفترة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٢٩,٥٩٣)	٥,٢٧٥,٢٦٤	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٧٠,٦٥٦)	(٥١,٢٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
-	١,٠٤٢	تعديلات سنوات سابقة
٢,٠١٩	٢,٦٤٤	إستهلاكات وإطفاءات
٣٥,٩٤٢	٤٨,٤٣٨	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٣٢,٦٩٥)	٨٤٧	
١٠٠,٠٠٠	-	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٣٦,٥٨٤	١٤١,٨٦٥	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
(٢,٠٥٨)	(٥,٢٩٩)	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(٢٤,٥٨٢)	٨١,٠١٨	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
(٩,٣٠٦)	١٨٠,٣٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٥)	-	ذمم دائنة - وساطة مالية
٦,٥٠٨	١,٦٩٦	المطلوب الى اطراف ذوي علاقة
-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٤,١٢٦	٤٠٠,٤٥٣	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
٣٠	(١,٢١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٥٠٠)	-	التغير في الات ومعدات
(١٢١,٤٤٣)	(٨١,٨٤٦)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٢٣,٩١٣)	(٨٣,٠٦١)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٢١٣	٣١٧,٣٩٢	صافي النقد المتولد خلال الفترة
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٠٢٧,٧٩٣	٢,١٧٢,٢٧٨	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة بالإستناد 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 إدارة الإصدارات و ادارة و امانة الإستثمارات و الإستشارات المالية و التمويل على الهامش.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة بالدينار الأردني، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣- تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدله

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠٢٤ (غير مدققة)، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، إن وجدت:-

- أ- معايير محاسبية جديدة ومعدلة سارية المفعول للسنة الحالية:
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية وبيان الممارسة للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (٢) اصدار الاحكام النسبية - الافصاح عن السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الضرائب - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالاصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل - الاصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
 - المعيار الدولي للتقارير المالية (١٧) عقود التأمين (بما في ذلك تعديلات حزيران ٢٠٢٠ و كانون الأول ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧) :

إيضاح ٣- تطبيق معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

ب- معايير صادرة وغير سارية المفعول:

المعيار	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) : بيع او مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة او مشروعة المشترك	لم يحدد تاريخ السريان بعد، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - تصنيف الالتزامات كمتداولة او غير متداولة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية (٧) الادوات المالية: الافصاحات - ترتيبات تمويل الموردين	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
تعديل على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار - التزامات الايجار في البيع واعدة الاستئجار.	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية إس ١- المتطلبات العامة للافصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية اس ٢- الافصاحات المتعلقة بالمناخ	في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٤، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاح ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، 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 الإستخدام المتوقع والتقاعد لكل منها بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على إعتبار أنها غير جوهريّة.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاح ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتوقع إستلامها عند بيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 إقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع إقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لإستخدامه 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 الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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 ٥- أهم السياسات المحاسبية (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 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 الإنخفاض 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/(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 الإستهلاك المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض 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 الإقتراض 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.

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 للآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

آلات ومعدات (تابع)

ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة إستبدال 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 مطروحاً منها القيمة المتبقية للموجودات بعد إنتهاء 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 و مفروشات	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 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 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 الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم إستهلاك هذه الإستثمارات على مدى عمرها الانتاجي بنسبة ٢ - ١٠٪ سنوياً يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة، يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الذمم المدينة

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 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 الإلتزام، 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 وفي 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 (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.

تحتسب 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.

الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو إسترادها 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 الإلتزام بالميزانية العامة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الإلتزام 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 س أو بتسديد الإلتزام الضريبي أو انتفاء الحاجة له.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 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 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 المالي 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).

إيضاح ٦- الاستثمارات العقارية

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(مدققة)
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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٧- تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية

٣٠ حزيران ٢٠٢٤	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(مدققة)
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠
٧٦٩,٠٠٠	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 ٦,٨٪ سنوياً.

إيضاح ٨- موجودات غير ملموسة

رخصة تداول بورصة عمان	برامج الحاسب الآلي	المجموع	التكلفة:
٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
-	-	-	الإضافات
٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
-	(٤٨,٧٠٣)	(٤٨,٧٠٣)	الإطفاء المتراكم:
-	(٦٦٤)	(٦٦٤)	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
-	(٦٦٤)	(٦٦٤)	المحمل على الفترة
-	(٤٩,٣٦٧)	(٤٩,٣٦٧)	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٢٠٠,٠٠٠	٢,١٦٢	٢٠٢,١٦٢	صافي القيمة الدفترية:
٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٦	٢٠٢,٨٢٦	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٢٦	٢٠٢,٨٢٦	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ٩ - آلات ومعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسوب	تحسينات مأجور	ديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٤,٣٧٣	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٣,١٧٠
الإضافات	-	-	١,٢١٥	-	-	-	١,٢١٥
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٥,٥٨٨	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٤,٣٨٥
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٧٩,٩٥٢)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٤٨,٦٦٨)
المحمل على الفترة	-	-	(١,٩٨٠)	-	-	-	(١,٩٨٠)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٨١,٩٣٢)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٥٠,٦٤٧)
القيمة الدفترية:							
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٧٥	١	٣,٦٥٦	-	-	٥	٣,٧٣٧
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٧٥	١	٤,٤٢١	-	-	٥	٤,٥٠٢

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٠ - ذمم عملاء الوساطة مدينة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٤٣٣,٦٩٣	٤٢٨,٣٩٤
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)
٣٢,٩٨٠	٢٧,٦٨١

ذمم عملاء الوساطة مدينة
يفتح (ح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣
-	-
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣

الرصيد في بداية الفترة/السنة
الاضافات
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاح ١١ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٨٣٦,٨٥٨	٧٩٠,٩٢٣
(٤٨,٤٣٨)	(٣٥,٩١١)
٧٨٨,٤٢٠	٧٥٥,٠١٢

كلفة الموجودات المالية
خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية

إيضاح ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٨١,٠٣٥	٧١,٤٦٨
٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٨,٦٩٩	٤٣,٩٧٣
١,٨٤٠	١,٨٤٠
٢٧٩	٢٧٩
٦,٠١٧	٣٧,٨٢٨
١,٥٠٠	-
١٣٤,٣٧٠	٢١٥,٣٨٨

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

* يتمثل هذا المبلغ رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استناداً لأحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٢٤ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

إيضاح ١٣ - النقد والنقد المعادل

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
٣٠١	٢٧٠
٩٢,٨٦٢	١٥٧,٩٤٩
٣٧٩,١١٥	١٩٦,٦٦٧
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٧٢,٢٧٨	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 تبلغ من ٥,٧٥ - ٦,٨ % وتستحق سنوياً.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٤ - 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 ١٥ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٣,٧٤٩	١,٢٥٤	ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١١١,٠٢٣	١١١,٠٢٣	رواتب ومنافع اخرى

إيضاح ١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٤,٣٤٥	٤,٣٦٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٣,٩١٤	٣,٩١٤	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣,٧٠٠	٥,٣٧٥	مصروفات مستحقة
٩٦٥	٩٦٥	أخرى
١٢,٩٢٤	١٤,٦٢٠	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٧ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
-	-	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, ٢٠٢٢, ٢٠٢٣ 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 للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ لوجود خسائر من نشاط الشركة.

ج - موجودات ضريبية مؤجلة

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	الرصيد بداية الفترة
-	-	إضافات
-	-	استبعادات
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	الرصيد نهاية الفترة

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

إيضاح ١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٤٣,٠١٣	١٤٠,٣٧٦	الرواتب والاجور
١٧,١٦٤	١٦,٨٧٩	الضمان الاجتماعي
١١,١٢٩	١١,١٢٩	الايجارات
٨,٤٤٩	٨,٤٠٠	رسوم ورخص واشتراكات
٥,٩٥٦	٥,٤٠٤	التأمين الصحي
٣,٢٩٦	٣,٥٠٥	اتعاب مهنية
٣,١٣٩	٣,٢٨٢	بريد وبرق وهاتف
٢,٦٤٤	٢,٠١٨	استهلاكات واطفاءات
٢,٣٥١	٢,٩٩٨	مياه و كهرباء
١,٨٠٢	١,٦٣٥	مصاريف كمبيوتر
٦٠٠	٦٠٠	نظافة
٤٩٠	٥٩٢	مصاريف بنكية
٤٠٠	٤٠٢	ضيافة
٢٢١	٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
١٠٦	١٢٠	مواصلات
٦٣	٣٨	صيانة
٤,٤١٥	٤,٨١٧	متنوعه
٢٠٥,٢٣٨	٢٠٢,٨٩٢	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(دينار أردني)

إيضاح ١٩ - أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
(٤٩,٢٠٩)	١٦,٠٠٩	أرباح / خسائر بيع موجودات مالية
٥٠,٠٥٠	٥٥,٤٠٠	عوائد توزيعات الأرباح
(٣٥,٩٤٢)	(٤٨,٤٣٨)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
(٣٥,١٠١)	٢٢,٩٧١	

إيضاح ٢٠ - التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

إيضاح ٢١ - 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 الدولية 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 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 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 عليهما المنقولة وغير المنقولة. وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

إيضاح ٢٢ - 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.

إيضاح ٢٢ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

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 ٢٣ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٤ - اعتماد القوائم المالية المرحلية

تم اقرار القوائم المالية المرحلية من قبل الادارة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠٢٤.