

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

## 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 ٢٠٢٣م 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" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج 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" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية، 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 نبدى رأي تدقيق حولها.

### الإستنتاج:

وإستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

التاريخ: ١٠ تموز ٢٠٢٣

شركة العباسي وشركاه  
(عضو مستقل في مور العالمية)

حسن أمين عثمان  
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٥	استثمارات عقارية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	٦	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠١,٢٤٠	٢٠٣,٤٩٤	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٧,٩٦٤	٦,١٦١	٨	آلات ومعدات، صافي
٢,٤٠٠,١٧٧	٢,٣٠٠,٦٢٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٣١,٢٩٦	٢٩٤,٧١٢		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٣٠,٩٠٥	٣٢,٩٦٣	٩	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٦١٩,٦٩٨	٧٠٥,١٩٩	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٧٠,٨٠٥	١٩٥,٣٨٧	١١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٧٧,٥٨٠	٢,٠٢٧,٧٩٣	١٢	النقد والنقد المعادل
٣,٣٧٩,٠٥٠	٣,٤٠٤,٨٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٧٠٥,٤٤٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختباري
(١,٥٣٢,٣٣٤)	(١,٦٠٢,٩٩٠)		الخسائر المتراكمة
٥,٤٧٢,٥٢٣	٥,٤٠١,٨٦٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٢٥٧,٧٠٨	٢٤٨,٤٠٢		ذمم دائنة - وساطة مالية
٣٢٥	-	١٤	المطلوب الى أطراف ذوي علاقة
٤٨,٦٧١	٥٥,١٧٩	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٣٠٦,٧٠٤	٣٠٣,٥٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٧٠٥,٤٤٨		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 ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	الإيرادات
١٠٢,٤٨٥	٩١,١٨٧		إيرادات عمولات الوساطة
١٢,١٠٩	٥,٠١٨		فوائد تمويل العملاء
١١٤,٥٩٤	٩٦,٢٠٥		اجمالي الإيرادات
(١٩٧,٥١٤)	(٢٠٢,٨٩٢)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٨٢,٩٢٠)	(١٠٦,٦٨٧)		الخسارة من التشغيل
٣٠٣,١٥٥	(٣٥,١٠١)	١٨	(خسائر)/أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٥٢,٠٣٤	٧٠,٧٥٠		إيرادات فوائد بنكية دائنة
٤٥٤	٣٨٢		إيرادات أخرى
٢٧٢,٧٢٣	(٧٠,٦٥٦)		صافي (الخسارة)/الربح قبل الضريبة
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٢٧٢,٧٢٣	(٧٠,٦٥٦)		صافي (خسارة)/ربح الفترة

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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي إختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع
٥,١٣٤,٢٢٧	(١,٨٤٨,٤٤٦)	٧,٨١١	٣٩,٨٦٢	٦,٩٣٥,٠٠٠
٢٧٢,٧٢٣	٢٧٢,٧٢٣	-	-	-
٥,٤٠٦,٩٥٠	(١,٥٧٥,٧٢٣)	٧,٨١١	٣٩,٨٦٢	٦,٩٣٥,٠٠٠
٥,٤٧٦,٥٢٣	(١,٥٣٢,٣٣٤)	٧,٨١١	٦٢,٠٤٦	٦,٩٣٥,٠٠٠
(٧٠,٦٥٦)	(٧٠,٦٥٦)	-	-	-
٥,٤٠١,٨٦٧	(١,٦٠٢,٩٩٠)	٧,٨١١	٦٢,٠٤٦	٦,٩٣٥,٠٠٠

للفتة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)  
صافي ربح الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)

للفتة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (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 ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٢٧٢,٧٢٣	(٧٠,٦٥٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي (خسارة)/ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
		تعديلات سنوات سابقة
١,٨٥٥	٢,٠١٩	إستهلاكات وإطفاءات
-	٣٥,٩٤٢	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢٧٤,٥٧٨	(٣٢,٦٩٥)	
-	١٠٠,٠٠٠	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٥٣,٨٢٤	١٣٦,٥٨٤	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠,٢٢٢	(٢,٠٥٨)	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(١٢,٣٦١)	(٢٤,٥٨٢)	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٤٩,٢٨٤	(٩,٣٠٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,١٤٣	(٣٢٥)	ذمم دائنة - وساطة مالية
٧١,١٨٤	٦,٥٠٨	المطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١٦,٨٧٤	١٧٤,١٢٦	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٩٢)	٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٢,٥٠٠)	التغير في الات ومعدات
٥٢١,٣٦٠	(١٢١,٤٤٣)	شراء موجودات غير ملموسة
٥١٧,٠٦٨	(١٢٣,٩١٣)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٣٣,٩٤٢	٥٠,٢١٣	صافي النقد المتولد خلال الفترة
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٩٧٠,٧٢٣	٢,٠٢٧,٧٩٣	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية 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)  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣**

**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 وللغير وإدارة الإصدارات وإدارة و امانة الإستثمارات و الإستشارات المالية و التمويل على الهامش.

**إيضاح ٢- أسس الإعداد**

**بيان الالتزام:**

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣م.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

**إيضاح ٣- 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 والتقدم لكل منها بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار 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.



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

### إيضاح ٣- 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 ٤- 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 ٢٠٢٢.

#### الأدوات المالية

##### التصنيف والقياس

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

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

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



**شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية**  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
**إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣**

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

**القياس الأولي**

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

**القياس اللاحق**

**أدوات الدين**

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

**• التكلفة المطفأة**

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

**• القيمة العادلة من خلال 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 متركمة 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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

**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 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.

**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 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 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 الإنتاجية 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 الاستثمارات 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.



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

#### 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 لأعداد التقارير المالية رقم (٩).

##### النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وأرصدة الودائع لدى البنوك التي 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 وبالفاتورة 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.

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 للخصم لأغراض ضريبية.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

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

##### الضرائب المؤجلة

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

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

##### مصرفات 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 إجمالي هذا وتستمر الشركة بإقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقتطعة رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

##### الاحتياطي الاختياري

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

##### التقاص

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

##### المخصصات

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

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير 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 الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

#### إيضاح ٥- الاستثمارات العقارية

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣

أراضي

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
٧٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠
٧٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠

تأمين كفالات بنكية

- 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

التكلفة:	رخصة تداول بورصة عمان	برامج الحاسب الآلي	المجموع
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٢٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٢٩	٢٤٩,٠٢٩
الإضافات	-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	-	(٤٧,٧٨٩)	(٤٧,٧٨٩)
المحمل على الفترة	-	(٢٤٦)	(٢٤٦)
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	-	(٤٨,٠٣٥)	(٤٨,٠٣٥)
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٢٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٤	٢٠٣,٤٩٤
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٢٠٠,٠٠٠	١,٢٤٠	٢٠١,٢٤٠



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

إيضاح ٨- آلات ومعدات						
الإجمالي	بيكورات	تأمينات مأجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات
٣٥٣,٠١٨	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٢٢١	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
(٣٠)	-	-	-	(٣٠)	-	-
٣٥٢,٩٨٨	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,١٩١	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
الاستهلاك المتراكم						
(٣٤٥,٠٥٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٦,٣٣٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
(١,٧٧٣)	-	-	-	(١,٧٧٣)	-	-
(٣٤٦,٨٢٧)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٨,١١١)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
القيمة المتبقية:						
٦,١٦١	٥	-	-	٦,٠٨٠	١	٧٥
٧,٩٦٤	٥	-	-	٧,٨٨٣	١	٧٥
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)						

القيمة الدفترية:  
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)

شركة الاوانل الدولية للاوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

#### إيضاح ٩- ذمم عملاء الوساطة مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	ذمم عملاء الوساطة مدينة (يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٣١,٦١٨	٤٣٣,٦٧٦	
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)	
٣٠,٩٠٥	٣٢,٩٦٣	

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة الإضافات الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	
-	-	
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	كافة الموجودات المالية خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٦٢٧,١٦٣	٧٤١,١٤١	
(٧,٤٦٥)	(٣٥,٩٤٢)	
٦١٩,٦٩٨	٧٠٥,١٩٩	

#### إيضاح ١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	أمانات ضريبة الدخل أمانات صندوق ضمان التسوية * إيرادات فوائد مستحقة مصروفات مدفوعة مقدماً تأمينات مستردة أخرى
٦١,٥٥٠	٦٣,٣٥٨	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
٤,٩٣١	٤٩,٥٦٢	
٤٢,٤٨٠	٢٠,٦٢٧	
١,٨٤٠	١,٨٤٠	
٤	-	
١٧٠,٨٠٥	١٩٥,٣٨٧	

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

#### إيضاح ١٢- النقد والنقد المعادل

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (مدققة)	الصندوق العام أرصدة حسابات جارية لدى البنوك أرصدة لدى البنك - حسابات العملاء أرصدة ودائع لدى البنوك*
٣٩٦	١٨٨	
١٤٠,٠٩٤	٢٠٩,٩٦٢	
٣٣٧,٠٩٠	٣١٧,٦٤٣	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٩٧٧,٥٨٠	٢,٠٢٧,٧٩٣	

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

شركة الأوراق الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

#### إيضاح ١٣ - رأس المال

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

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

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

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)
إيمان وليد الماني	نائب مدير عام	تجاري	-	٢٩٠
إبراهيم فايز الماني	شريك، مدير عام	تجاري	-	٣٥
			-	٣٢٥

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

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (مدققة)	
٣,٧٤٩	٧,٦٥٢	إيراد عمولات بيع وشراء أوراق مالية

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (مدققة)	
١١١,٠٢٣	١١١,٠٢٣	رواتب ومنافع أخرى

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
٤٢,٨٠٦	٣٥,٢٨٤	تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
٤,٣٤٥	٤,٢٥٨	أمانات الضمان الاجتماعي
٣,٩١٤	٣,٩١٤	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣,١٥٠	٣,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٩٦٤	١,٧١٥	أخرى
٥٥,١٧٩	٤٨,٦٧١	



شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

**إيضاح ١٦ - ضريبة الدخل**

**أ - مخصص ضريبة الدخل**

ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (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 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 ٢٠٢٣ لوجود خسائر من نشاط الشركة.

**ج - موجودات ضريبية مؤجلة**

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	
٥٣١,٣٠٧	٥٣١,٣٠٧	الخسائر المدورة المقبولة ضريبيا
%٢٨	%٢٨	نسبة ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	الموجودات الضريبية المؤجلة

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

**إيضاح ١٧ - مصروفات إدارية وعمومية**

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (مدققة)	
١٤٠,٣٧٦	١٣٦,٥٠٠	الرواتب والاجور
١٦,٨٧٩	١٦,٤٣٦	الضمان الاجتماعي
١١,١٢٩	١١,١٢٩	الاجارات
٨,٤٠٠	٧,٢٨٩	رسوم ورخص واشتراكات
٥,٤٠٤	٥,١٦٣	التأمين الصحي
٣,٥٠٥	٣,٥٠٥	اتعاب مهنية
٣,٢٨٢	٣,٥٠٣	بريد وبرق وهاتف
٢,٩٩٨	٣,٠١٧	مياه وكهرباء
٢,٠١٨	١,٨٥٤	استهلاكات واطفاءات
١,٦٣٥	١,٧٥٦	مصاريف كمبيوتر
٦٩٧	٢٢٤	قرطاسية ومطبوعات
٦٠٠	٥٠٠	نظافة
٥٩٢	٤٦٨	مصاريف بنكية
٤٠٢	٣٨١	ضيافة
١٢٠	١٣٥	مواصلات
٣٨	٧٦٥	صيانة
٤,٨١٧	٤,٨٨٩	متنوعه
٢٠٢,٨٩٢	١٩٧,٥١٤	

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣  
(دينار أردني)

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٢٥٥,١٥٥	(٤٩,٢٠٩)	خسائر بيع موجودات مالية
٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٥٠	عوائد توزيعات الأرباح
-	(٣٥,٩٤٢)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٣٠٣,١٥٥	(٣٥,١٠١)	

**إيضاح ١٩ - التزامات محتملة**

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٧٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

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

دعوى رقم ٢٠١١/٦٩٥٥ مقامة من الشركة على الغير بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دينار أردني وقد صدر حكم بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٤ لصالح شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكامل المبلغ المطلوب والبالغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الاوانل.

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 ٢١ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر**

**القيمة العادلة:**

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

**مخاطر الائتمان:**

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

**مخاطر العملات:**

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



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٣

إيضاح ٢١ - 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 ٢٢ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقها الشركة خلال السنة

إن السياسات المحاسبية المتبعة أثناء إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة أثناء إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ . لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التامين.
  - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.
  - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن كعاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.
- لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة للمجموعة .

إيضاح ٢٣ - أرقام المقارنة

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

إيضاح ٢٤ - اعتماد القوائم المالية المرحلية

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة/السنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة/السنة الحالية ١٠ تموز ٢٠٢٣