

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

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

جدول المحتويات

صفحة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تحية طيبة وبعد،،،

الرأي:

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية لشركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١، قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٢.

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

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

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية:

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أي أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

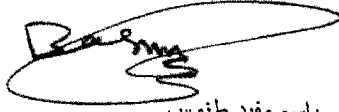
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للتدقيق والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال التدقيق.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، واعتبارها أمور تدقيق رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التابعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات القانونية:

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

التاريخ: ٢٤ كانون الثاني ٢٠٢٢

شركة العباسي وشركاه
(عضو مستقل في مور العالمية)



باسم مفيد طنوس
(إجازة رقم (١٠٥٠))

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

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

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

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

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

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٥,٧٣٦,٣٠٣ (١٩٣,٧٩٣)	(١,٧٣٧,٣٢٠) (١٩٣,٧٩٣)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
٥,٠٤٢,٥١٠ ٢١٠	(١,٩٣١,٠١٣) ٢١٠	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	صافي خسارة السنة الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٥,٠٤٢,٧٢٠ ٩١,٥٠٧	(١,٩٣٠,٨٠٣) ٩١,٥٠٧	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	تعديلات سنوات سابقة الرصيد الافتتاحي المعدل
-	(٩,١٥٠)	-	٩,١٥٠	-	صافي ربح السنة المحول الى الاحتياطي الاجباري
٥,١٣٤,٢٢٧	(١,٨٤٨,٤٤٦)	٧,٨١١	٣٩,٨٦٢	٦,٩٣٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

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

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

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأوراق 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 إدارة الإصدارات و إدارة 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 الاستمرارية

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

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

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة 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 أعلاه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

آلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

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

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

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

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

آلات ومعدات (تابع)

ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

ت- الاستهلاك

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

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية. كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات قد تطرا في قائمة الدخل.

الاستثمارات في العقارات

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

الذمم المدينة

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

النقد والنقد المعادل

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

الاعتراف بالإيرادات

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً 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 (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة 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 المترتبة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة الخصم لأغراض ضريبية.

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 المقطوعة رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاحتياطي الاختياري

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على الشركة 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 بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. و يتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح 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
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(دينار أردني)

إيضاح ٥ - آلات ومعدات						
الإجمالي	ديكورات	تحسينات ماجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة و معدات	سيارات	أثاث و مفروشات
٣٤٧,٢١٩	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤٦,١٠٣	٧٣,٦٦٦	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
٧,٢٢٣	-	-	-	٧,٢٢٣	-	-
(٤,٧٥٦)	-	-	(٤,٧٥٦)	-	-	-
٣٤٩,٦٨٦	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٠,٨٨٩	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
(٣٤٦,٩٥٩)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤٦,١٠٢)	(٧٣,٤٨٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
(٤١٠)	-	-	-	(٤١٠)	-	-
٤,٧٥٥	-	-	٤,٧٥٥	-	-	-
(٣٤٢,٦١٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٣,٨٩٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
٧,٠٧٢	٥	-	-	٦,٩٩١	١	٧٥
٢٦٠	٥	-	١	١٧٨	١	٧٥
القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
المحمل على السنة						
الاستعدادات						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١						
الإضافات						
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠						
التكلفة						

القيمة الدفترية:
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

إيضاح ٦- موجودات غير ملموسة، صافي

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

إيضاح ٧- الاستثمارات العقارية

أراضي	٢٠٢١	٢٠٢٠
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣

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

إيضاح ٨- ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي

ذمم عملاء الوساطة مدينة أخرى	٢٠٢١	٢٠٢٠
٤٥٧,٩٤٦	٤٤٢,٠٠٣	٤٤٢,٠٠٣
-	٢٤٦	٢٤٦
٤٥٧,٩٤٦	٤٤٢,٢٤٩	٤٤٢,٢٤٩
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)
٥٧,٢٣٣	٤١,٥٣٦	٤١,٥٣٦

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في بداية السنة	٢٠٢١	٢٠٢٠
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣
-	-	-
-	-	-
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣

الرصيد في بداية السنة

المردود من المخصص

الإضافات

الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاح ٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

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

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

إيضاح ١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

إيضاح ١١- النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

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

إيضاح ١٢- رأس المال

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

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

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

إيضاح ١٣ - معاملات الأطراف ذوي العلاقة

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

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

ب- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٧,٤٩٤	٢,٦٨٧

ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٣٣,٨١٣	٢٢٣,٢٦٨
٢٣٣,٨١٣	٢٢٣,٢٦٨

رواتب ومنافع اخرى

إيضاح ١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٠
٤,١٧٠	٤,٥٦٠
٣,٨٩٧	٢٠,١٥٨
٣,٥٠٠	٥,٩٤١
٣,٠٣٨	٣,٠٢٩
١,٨٤١	١,٨٤١
١٦,٤٤٦	٣٥,٥٢٩

أمانات الضمان الاجتماعي

تسوية التداول - مركز ايداع الاوراق المالية

مصاريق مستحقة

أمانات ضريبة دخل موظفين

أمانات محتجزة

إيضاح ١٥ - مخصص ضريبة الدخل

أ- ملخص حركة مخصص الضريبة خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٠
-	-
-	-
-	-
-	-

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الضريبي:

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠١٦ بالاضافة لسنة ٢٠١٨ تم قبولها حسب نظام العينات ولا يوجد اي التزامات ضريبية لغاية تاريخه.

- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠١٧ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

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

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

إيضاح ١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

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

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

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

إيضاح ١٨ - التزامات محتملة

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

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية

إيضاح ١٩ - القضايا المقامة من الشركة على الغير

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

إيضاح ٢٠ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر العملات:

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

مخاطر السيولة:

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

إيضاح ٢١ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقها الشركة خلال السنة

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

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

إيضاح ٢٢ - أرقام المقارنة

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



al-Awael International
SECURITIES

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية

التقرير السنوي خامس عشر
2021

تقرير هيئة المديرين

أولاً: الوضع القانوني:

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في عمان بتاريخ 11/كانون الثاني / 2007 تحت رقم تسجيل 13518.

الانشطة الرئيسية

إن شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية مرخصة من قبل هيئة الأوراق المالية للقيام بالانشطات التالية :

1. الوسيط المالي
 2. الوسيط لحسابه
 3. إدارة الاستثمار
 4. الاستشارات المالية
 5. أمانة الاستثمار
 6. التمويل بالهامش
- باشرت الشركة أعمالها بتاريخ 2007/3/15 من خلال موقعها الكائن في الشميساني - شارع الملكة علياء - برج الريان .

ثانياً: الوضع التنافسي

في ما يلي جدول يوضح الوضع التنافسي للشركة و حصتها من لآخر خمس سنوات:

السنة	ترتيب الاوائل بين شركات الوساطة	حصة الاوائل من السوق
2021	21	1.76%
2020	30	1%
2019	31	1%
2018	31	0.8%
2017	18	1.3%
2016	24	1.6%

ثالثاً: تطور رأس المال :

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في عمان بتاريخ 11/ كانون الثاني / 2007 تحت رقم تسجيل 13518 صادرة من وزارة الصناعة والتجارة - دائرة مراقبة الشركات برأس مال 7,000,000 دينار أردني ، بتاريخ 2007/4/23 عقدت الشركة اجتماعا غير عادي وقامت بزيادة رأس مال الشركة ليصبح 9,500,000 دينار أردني مقسمة على 9,500,000 حصة بقيمة اسمية 1 دينار اردني/حصة ، و بتاريخ 26 اذار 2009 وافقت الهيئة العامة باجتماعها غير العادي على تخفيض رأس المال من 9,500,000 دينار الى 6,935,000 دينار ، اي بواقع 2,565,000 دينار من خلال اطفاء خسائر بنفس المبلغ .

رقم	اسم الشريك	حصة الشريك /دينار	الجنسية
1	شركة السعود للاستثمار	832,200	إماراتي
2	سالم عبد الله سالم الحومني	832,200	إماراتي
3	سعيد سيف سعيد غباش المري	346,750	إماراتي
4	ابراهيم فايز ابراهيم الماني	4,022,300	أردني
5	الشركة الوطنية العالمية القابضة	346,750	إماراتي
6	فايز مصطفى محمد حسن	208,050	أردني
7	سافر هولدينغز ليمتد	346,750	بريطاني

رابعاً: تحليل المركز المالي للشركة و نتائج اعمالها خلال سنة 2020:

1- الميزانية العمومية:

- بلغ مجموع الموجودات في الميزانية العامة لعام 2021 (5,600,346) دينار و تتمثل في الاتي :
- (1,530,785) دينار صافي قيمة الموجودات الثابتة ، و تعادل 27.33% من مجموع الموجودات.
- (4,069,561) دينار مجموع الموجودات المتداولة ، و تعادل 72.66% من مجموع الموجودات .
- بلغ مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء في الميزانية لعام 2021 (5,600,346) دينار و تتمثل في الاتي :
- (466,119) دينار مجموع المطلوبات تعادل 8.32 % من مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء.
- (5,134,227) دينار مجموع حقوق الشركاء و تعادل 91.67% من مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء .

2- بيان الدخل :

- بلغت الأرباح الشاملة لسنة 2021 (91,507) دينار .
- بلغت المصاريف الادارية و العمومية لسنة 2021 (384,093) دينار .

خامساً : أعضاء هيئة المديرين

هيئة المديرين في شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية مكونة من اربعة اعضاء و هم :

- ابراهيم فايز ابراهيم الماني
- ايمان وليد الماني
- لمى ابراهيم فايز الماني
- وائل احمد الكراعين

• موظفي الشركة و السيرة الذاتية

• ابراهيم فايز ابراهيم الماني

المؤهل العلمي: بكالوريوس دراسات الشرق الأوسط . جامعة بيرزيت/ فلسطين / 1985

الخبرات العلمية:

1. مجموعة الاوائل / الامارات العربية المتحدة . 2005/10 . 9 / 2006 رئيس تنفيذي
 2. بنك الاتحاد الوطني/ الامارات العربية المتحدة 6 / 1995 . 9 / 2005 رئيس ومدير عام لشركة الاتحاد للوساطة.
 3. الشركة السعودية لتسجيل الأسهم / مؤسسة النقد العربي السعودي المملكة العربية السعودية 11/1988 . 5 / 1995 مشرف مناقلات الشركات.
- الرتبة الوظيفية: رئيس تنفيذي.

• ايمان وليد داود الماني

المؤهل العلمي:

بكالوريوس حاسوب/ دبي 1988

شهادة مدير استثمار / سيتي بنك سنغافورا

مقيم رئيسي (European Foundation for Quality Management) / في غرفة تجارة أبو ظبي و أوروبا .

الخبرات العملية:

1. بنك الخليج الأول/ الإمارات العربية المتحدة 12/1999 . 12/2006 آخر وظيفة شغلها نائب رئيس أول تطوير العقارات .
 2. سيتي بنك/ أبو ظبي 2 / 1989 . 12/1999 آخر وظيفة شغلها مدير استثمار في دائرة الخزينة.
- الرتبة الوظيفية: رئيس إدارة العمليات.

• اكرم نايف المهنا.

المؤهل العلمي: بكالوريوس إدارة أعمال /جامعة ال البيت 2005
الخبرات العملية:

1. شركة صقر العربي لبيع و شراء الاوراق المالية 2005-2009
 2. شركة الاستثمار للخدمات الماية
 3. مركز الحسين للسرطان
 4. الاستثمار للخدمات المالية
- الرتبة الوظيفية: مدير الوساطة .

• رعدة فارس محمد عبد المجيد

المؤهل العلمي:

○ بكالوريوس تمويل – الجامعة الاردنية 2013
الخبرات العملية:

1. مجموعه مناصره 2013/06-2017/12 محاسب
 2. شركة طهبوب للصناعات الخشبيه 2018/12-2020/2 محاسب
- الرتبة الوظيفية: مدير مالي

• دبالا اسامه محمد موسى البيطار

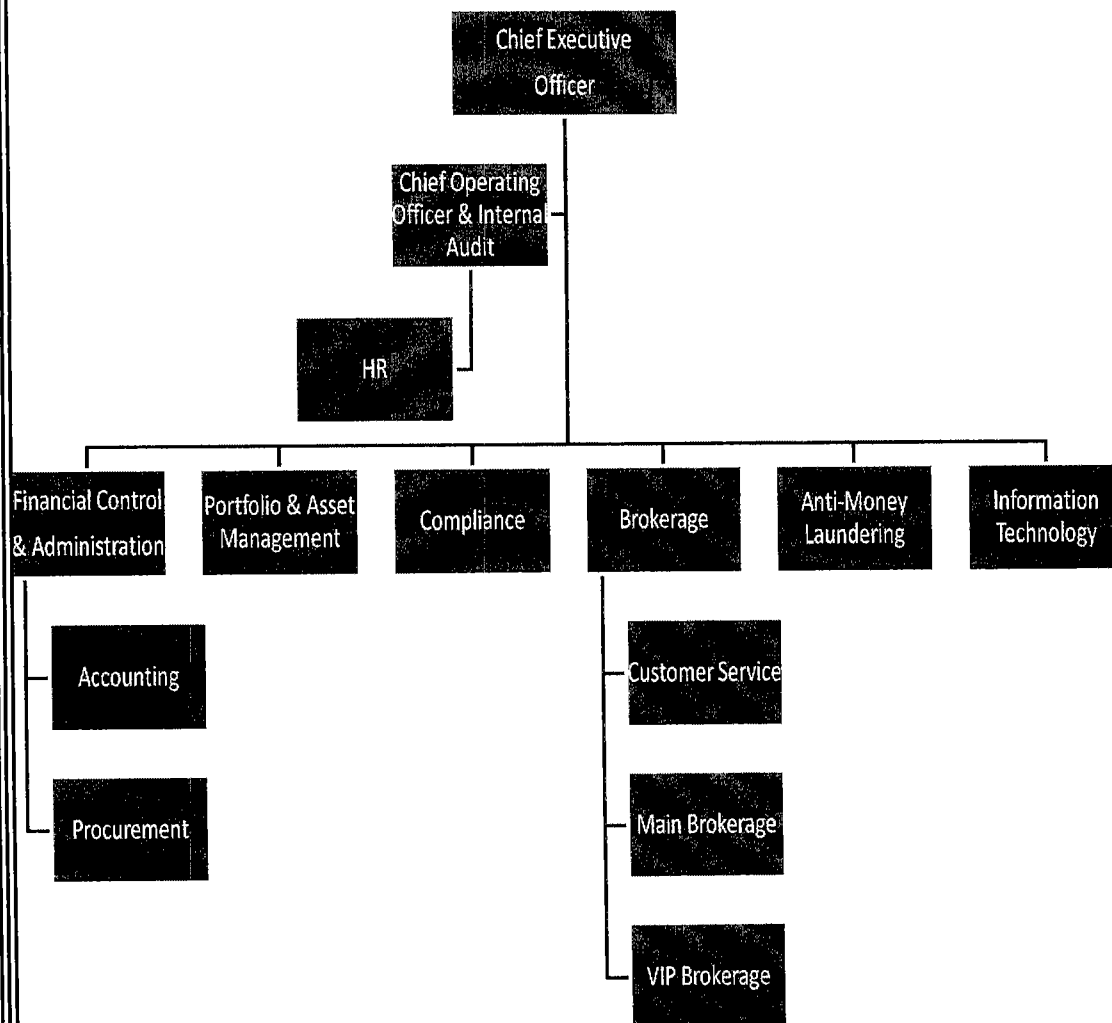
المؤهل العلمي: بكالوريوس علوم ماليه و مصرفيه – جامعه البتراء / 2007
الخبرات العملية :

1. شركة الفارس للاستثمارات المالية 2007-2016
2. شركة التنمية للاوراق المالية 2017-2018
3. تفوق للاستثمارات المالية 2018-2021

الرتبة الوظيفية: وسيط مالي / ضابط امتثال

Organization Structure

Alawael International Securities



برامج التأهيل و التدريب لموظفي الشركة :

خلال عام 2021 تم حضور الورشات التدريبية المقامه عن بعد من قبل بورصة عمان عن برنامج PAM للتداول .

سابعا" : وصف المخاطر

أ- المخاطر الائتمانية :

تتبع الشركة سياسات لتفادي المخاطر الائتمانية و الحد قدر الامكان من مشكلة عدم تحصيل الديون من العملاء .

ب- مخاطر السيولة

ان ادارة الشركة تحرص على التأكد قدر الامكان من ان الشركة تحتفظ دائما بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية و الاضطرابية دون تحمل خسائر غير مقبولة.

ت- مخاطر السوق

من الممكن ان تواجه الشركة تغيرات في اسعار السوق كاسعار صرف العملات الاجنبية و اسعار الفائدة و اسعار ادوات الملكية و التي تؤثر في ارباح الشركة او قيمة موجوداتها المالية .

ث- مخاطر تقلب اسعار العملات

لان جميع موجودات الشركة و عملياتها بالدينار الاردني , فان الشركة لا تتعرض لمخاطر تقلب اسعار الصرف بشكل جوهري .

ج- مخاطر تقلب اسعار الفائدة

لا تتعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة لانه لا يوجد اي التزامات للدفع تتضمن فوائد.

ثامنا" : انجازات الشركة

حققت شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية في عام 2021 ارباحا بلغت (91,507) دينار اردني.

- حيث بلغت مجموع موجودات الشركة 5,600,346 دينار ، حيث بلغت الموجودات المتداولة 4,069,561 دينار و الموجودات غير المتداولة 1,530,785 دينار .
- بلغت المطلوبات المتداولة 466,119 دينار .
- حقوق الشركاء لعام 2021 بلغت 5,134,227 دينار .
- بلغت ايرادات عمولة الوساطة و ايرادات عموله الهامش 233,514 دينار اردني لعام 2021 .

تاسعا" : " الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة.

لا يوجد اثر مالي لعمليات ذات طبيعته غير متكرره لعام 2021

عاشرا" السلسلة الزمنية للأرباح:

في ما يلي بيان للسلسلة التاريخية لأرباح شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية لآخر خمس سنوات:

السنة	الأرباح و خسائر	حقوق الشركاء
2021	ارباح 91,507 دينار	5,134,227 دينار
2020	خسائر 193,793 دينار	5,042,510 دينار
2019	خسائر 141,269 دينار	5,236,303 دينار
2018	خسائر 201,359 دينار	5,377,572 دينار
2017	خسائر 135,996 دينار	5,378,592 دينار
2016	ارباح 7,442 دينار	5,514,927 دينار

احد عشر : الخطة المستقبلية

تهدف الشركة خلال الفترة القادمة اتباع نفس النهج السابق من حيث :

- تخفيض المصاريف الأجمالية.
- سياسة تحفظية في الاستثمار
- العمل على زيادة الفوائد على الحسابات غير العاملة و البنكية.
- زيادة حصة الشركة من تداولات السوق المالي
- توسيع قاعدة العملاء

ثاني عشر: أتعاب مدقق الحسابات :

بلغت أتعاب مكتب تدقيق الحسابات لعام 2021 بلغت (2,900) دينار أردني و اتعاب الاستشارات الضريبية (1,500) دينار. و لا يوجد اي خدمات اخرى او اتعاب تلقاها المدققين او مستحقة لهم.

اقرار الادارة :

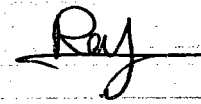
تقر الادارة بصحة و دقة و اكتمال المعلومات الواردة في تقرير هيئة المديرين و البيانات المالية لعام 2021.

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ابراهيم الماني

رغده عبد المجيد



اقرار هيئة المديرين :

- 1- تقرر هيئة المديرين بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة التالية 2022.
- 2- تقرر هيئة المديرين بمسئوليتها عن اعداد البيانات المالية لعام 2021 و توفر نظام رقابي فعال في الشركة .
- 3- تقرر هيئة المديرين بصحة و دقة و اكتمال المعلومات الواردة بالبيانات المالية لعام 2021 و تقرير هيئة المديرين.

وائل الكرايين

عضو هيئة مديرين

ايمان الماني

نائب رئيس هيئة المديرين

ابراهيم الماني

رئيس هيئة المديرين

لمى الماني

عضو هيئة مديرين

Lama