

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
٢-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٤	قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣، قائمة الربح أو الخسارة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٣.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، 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 الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية، كما أننا ملتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة 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 بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المدقق عن تدقيق القوائم المالية (تابع):

وكجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال التدقيق وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أية أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للتدقيق والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال التدقيق.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا نلتزمنا 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 للسنة 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 التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات القانونية:

تحتفظ شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

التاريخ: ١٨ كانون الثاني ٢٠٢٤

شركة حسن عثمان وشريكه
(عضو مستقل في مؤسسه العالمية)

حسن امين عثمان
إجازة رقم (٦٧٤)



شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٥	الاستثمارات العقارية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	٦	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠١,٢٤٠	٢٠٢,٨٢٦	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٧,٩٦٤	٤,٥٠٢	٨	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٤٠٠,١٧٧	٢,٢٩٨,٣٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٣١,٢٩٦	٢٢٦,٢٥١		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٣٠,٩٠٥	٢٧,٦٨١	٩	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٦١٩,٦٩٨	٧٥٥,٠١٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٧٠,٨٠٥	٢١٥,٣٨٨	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	١٦	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦	١٢	النقد والنقد المعادل
٣,٣٧٩,٠٥٠	٣,٢٢٧,٩٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٥٢٦,٢٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٥٣٢,٣٣٤)	(١,٦٧٩,٣٥٨)		الخسائر المتراكمة
٥,٤٧٢,٥٢٣	٥,٣٢٥,٤٩٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٢٥٧,٧٠٨	١٨٧,٨٦٢		ذمم دائنة - وساطة مالية
٣٢٥	-	١٤	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٤٨,٦٧١	١٢,٩٢٤	١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٦	مخصص ضريبة الدخل
٣٠٦,٧٠٤	٢٠٠,٧٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٧٩,٢٢٧	٥,٥٢٦,٢٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

الإيرادات	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيرادات عمولات الوساطة		١٣٨,٨٠٨	١٨٢,٩٨٩
فوائد تمويل العملاء		١٦,٢٤٦	٢٥,٢٣٤
اجمالي الإيرادات		١٥٥,٠٥٤	٢٠٨,٢٢٣
مصروفات إدارية وعمومية	١٧	(٤٠٣,٥٦٨)	(٣٩٤,٢٥٤)
الخسارة من التشغيل		(٢٤٨,٥١٤)	(١٨٦,٠٣١)
(خسائر)/إرباح موجودات ماليه من خلال قائمة الربح أو الخسارة	١٨	(٣٨,٤٧٢)	٢٩٧,٩٣٦
إيرادات فوائد بنكية دائنة		١٣٩,٥٤١	١٠٩,٦٩٠
إيرادات أخرى		٤٢١	٢٥٠
صافي (الخسارة) /الربح قبل الضريبة		(١٤٧,٠٢٤)	٢٢١,٨٤٥
وفر ضريبة الدخل	١٦	-	١٤٨,٧٦٦
صافي (خسارة)/ ربح السنة		(١٤٧,٠٢٤)	٣٧٠,٦١١

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوراق الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(بنتار أردني)

الإجمالي	الخصائص المتراكمة	احتياطي إختباري	احتياطي إيجاري	رأس المال	
٥,١٣٤,٢٢٧ (٣٢,٣١٥)	(١,٨٤٨,٤٤٦) (٣٢,٣١٥)	٧,٨١١ -	٣٩,٨٦٢ -	٦,٩٣٥,٠٠٠ -	٢٠٢٢ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ تعديلات سنوات سابقة
٥,١٠١,٩١٢ ٣٧٠,٦١١	(١,٨٨٠,٧٦١) ٣٧٠,٦١١	٧,٨١١ -	٣٩,٨٦٢ -	٦,٩٣٥,٠٠٠ -	الرصيد الافتتاحي المحل صافي ربح السنة المحول إلى الاحتياطي الإيجاري
-	(٧٢,١٨٤)	-	٢٢,١٨٤	-	٢٠٢٣
٥,٤٧٢,٥٢٣ (١٤٧,٠٢٤)	(١,٥٣٢,٣٣٤) (١٤٧,٠٢٤)	٧,٨١١ -	٦٢,٠٤٩ -	٦,٩٣٥,٠٠٠ -	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ صافي خسارة السنة
٥,٣٢٥,٤٩٩	(١,٦٧٩,٣٥٨)	٧,٨١١	٦٢,٠٤٩	٦,٩٣٥,٠٠٠	٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٢١,٨٤٥	(١٤٧,٠٢٤)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة)/الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
(٣٢,٣١٥)	-	تعديلات سنوات سابقة
٣,٩٢٨	٤,٥٢٨	اهتلاكات وإطفاءات
٧,٤٦٥	٣٥,٩١١	خسارة غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢٠٠,٩٢٣	(١٠٦,٥٨٥)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٦٥,٧٧٦	٢٠٥,٠٤٥	ذمم عملاء التمويل على الهامش
٢٦,٣٢٨	٣,٢٢٤	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
١٧,٣١٠	(٤٤,٥٨٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٠٠,٠٠٠	تأمينات نقدية كفالات بنكية
(١٢٥,٨٣٦)	(٦٩,٨٤٦)	ذمم دائنة - وساطة مالية
(٦٥,٨٠٤)	(٣٢٥)	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٣٢,٢٢٥	(٣٥,٧٤٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥٠,٩٢٢	٥١,١٨٣	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٣٢٠)	(١٥٢)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢,٥٠٠)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٠٥,٨٠٣)	(١٧١,٢٢٥)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١١٠,١٢٣)	(١٧٣,٨٧٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
٤٠,٧٩٩	(١٢٢,٦٩٤)	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية السنة
١,٩٣٦,٧٨١	١,٩٧٧,٥٨٠	
١,٩٧٧,٥٨٠	١,٨٥٤,٨٨٦	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة بالاستناد لقانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧، وسجلت الشركة لدى مراقب الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٣٥١٨) بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٠٧.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الوساطة المالية و التعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص و للغير و ادارة الإصدارات و ادارة و امانة الاستثمارات و الاستشارات المالية و التمويل على الهامش.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة الأردنية الهاشمية والمعايير والإصدارات الأخرى.

تعرض القوائم المالية بالدينار الأردني الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالدينار الأردني. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وسيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية ضمن فقرة مستقلة أدناه.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر جوهرياً قد تؤدي إلى تعديلات جوهرياً 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 كما يلي:

أ- أساس الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للممتلكات والمعدات

يتم إهلاك تكلفة الممتلكات 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 جوهرياً.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د- قياس القيمة العادلة

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

- من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات أو الالتزامات، أو
- من خلال الأسواق الأكثر منفعة للموجودات أو الالتزامات 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 الالتزامات 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 ببيعها 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 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 الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 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.

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 المقتناة 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 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.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة 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 الانخفاض 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 أو 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.

ممتلكات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

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

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

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

ممتلكات ومعدات (تابع)

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

ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات 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.
- أن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله.

ج- الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك 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 السنوية 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 الإهلاك 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 قيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل التدني في القيمة 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 الإهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم اهلاك 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 الايضاحات في القوائم المالية.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما منها المبالغ المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للخسائر 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 لأعداد التقارير المالية رقم (٩).

النقد والتقدّ المعادل

يتمثل النقد والتقدّ 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 لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

وفيما يلي المعايير التي يجب الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيراد:

- إيرادات عمولات الوساطة المالية:

تقيد عمولات شراء وبيع الأسهم إلى الإيرادات عند إصدار الفاتورة للعميل.

- الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الآلات والمعدات:

يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الآلات والمعدات ضمن قائمة الربح أو الخسارة وبالفتره التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.

- استرداد الخسائر 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 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 المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للخصم لأغراض ضريبية.

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الضرائب المؤجلة

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة دفعها أو استردادها 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 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 والمصرفات 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 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 الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٥- الاستثمارات العقارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أراضي
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	

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.

إيضاح ٦- تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تأمين كفالات بنكية
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	
٨٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

- تتمثل التأمينات النقدية اعلاه مقابل كفالات بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية .
- تستحق التأمينات اعلاه فائدة بنسبة ٥,٥ % سنوياً (٣,٥ % : ٢٠٢٢).

إيضاح ٧- موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج الحاسب الآلي	رخصة تداول بورصة عمان	التكلفة:
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	الإضافات
٢٥١,٥٢٩	٥١,٥٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(٤٧,٧٨٩)	(٤٧,٧٨٩)	-	الإطفاء المتراكم:
(٩١٤)	(٩١٤)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(٤٨,٧٠٣)	(٤٨,٧٠٣)	-	المحمل على السنة
			الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
٢٠٢,٨٢٦	٢,٨٢٦	٢٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٢٠١,٢٤٠	١,٢٤٠	٢٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
			كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

شركة الأيائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إضاحت حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون
(ديزل) أرشفي

إيضاح ٨- مستلزمات ومعدات						
التكلفة						
الإجمالي	تدويرات	تأمينات مأجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومقر وشات
٢٥٣,٥١٨	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٢٢١	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
١٥٢	-	-	-	١٥٢	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٢٥٣,١٧٠	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,٣٧٣	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩
الإفلاك المتراكم						
(٣٤٥,٠٥٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٦,٣٣٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
(٣,٦١٤)	-	-	-	(٣,٦١٤)	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٣٤٨,٦٦٨)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٩,٩٥٢)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣						
٤,٥٠٢	٥	-	-	٤,٤٢١	١	٧٥
٧,٩٦٤	٥	-	-	٧,٨٨٣	١	٧٥
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢						

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ٩- ذمم عملاء الوساطة مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٣١,٦١٨	٤٢٨,٣٩٤
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)
٣٠,٩٠٥	٢٧,٦٨١

ذمم عملاء الوساطة مدينة
(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣
-	-
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣

الرصيد في بداية السنة
الإضافات
الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٢٧,١٦٣	٧٩٠,٩٢٣
(٧,٤٦٥)	(٣٥,٩١١)
٦١٩,٦٩٨	٧٥٥,٠١٢

تكلفة الموجودات المالية
خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية

إيضاح ١١- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦١,٥٥٠	٧١,٤٦٨
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٤٢,٤٨٠	٤٣,٩٧٣
-	٣٧,٨٢٨
١,٨٤٠	١,٨٤٠
٤,٩٣١	٢٧٩
٤	-
١٧٠,٨٠٥	٢١٥,٣٨٨

أمانات ضريبة الدخل
أمانات صندوق ضمان التسوية *
مصروفات مدفوعة مقدما
تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
تأمينات مستردة
ايرادات فوائد مستحقة
أخرى

* يمثل هذا المبلغ رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استنادا لاحكام المادة (٩٠) من قانون الأوراق المالية رقم (٧٦) لسنة ٢٠٢٣ والنظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة ٢٠٠٤.

إيضاح ١٢- النقد والنقد المعادل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٩٦	٢٧٠
١٤٠,٠٩٤	١٥٧,٩٤٩
٣٣٧,٠٩٠	١٩٦,٦٦٧
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٩٧٧,٥٨٠	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 بلغت ٦ %.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول 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	ابراهيم فايز الماني
٨٣٢,٢٠٠	١	٨٣٢,٢٠٠	شركة السعود للاستثمار
٨٣٢,٢٠٠	١	٨٣٢,٢٠٠	سالم عبدالله الحوسني
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	الشركة الوطنية العالمية القابضة
٣٤٦,٧٥٠	١	٣٤٦,٧٥٠	سافار هولدينجز ليميتد
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 لأطراف ذوي علاقة

أ- معاملات الأطراف ذوي العلاقة:

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٣	٢٠٢٢
ايمان وليد الماني	نائب مدير عام	تجاري	-	٢٩٠
ابراهيم 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢,٩٦٦	١٣,٣٦٥

إيراد عمولات بيع وشراء أوراق مالية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢٣٨,٤٩٤	٢٣٧,٥٣٦

رواتب ومنافع أخرى

إيضاح ١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤,٣٤٥	٤,٢٥٨
٣,٩١٤	٣,٩١٤
٣,٧٠٠	٣,٥٠٠
-	٣٥,٢٨٤
٩٦٥	١,٧١٥
١٢,٩٢٤	٤٨,٦٧١

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٦ - مخصص ضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	-
-	-
-	-
-	-

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 و٢٠٢٢ ضمن المدة القانونية، ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة لعام ٢٠٢٣ كونها تحقق خسارة ناتجة من نشاط الاعمال لهذه السنة.

ج. موجودات ضريبة مؤجلة

ملخص حركة موجودات ضريبة مؤجلة خلال السنة كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	١٤٨,٧٦٦
١٤٨,٧٦٦	-
-	-
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦

الرصيد في بداية السنة
اضافات
استبعادات
الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاح ١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧١,٩٢٠	٢٧٩,١٧١
٣٣,١٧٢	٣٣,٩٥٨
٢٢,٢٥٧	٢١,٣٣٠
١٦,٠٤٦	١٦,٧٢٥
٩,٩٤٦	١٠,٨٢٤
٦,٦١٠	٦,٧٣٤
٥,٤٨٩	٦,١٩٥
٦,٤٢٥	٦,١٩٠
٣,٩٢٨	٤,٥٢٨
٧٧٩	٣,٢٠٧
١,٢٠٠	١,٢٠٠
٩٩٢	١,١٦٢
٩١٩	٩٤٩
٤٧٤	٨٩٥
٣١٠	٢٧٨
١٣,٧٨٧	١٠,٢٢٢
٣٩٤,٢٥٤	٤٠٣,٥٦٨

الرواتب والاجور
الضمان الاجتماعي
الإيجارات
رسوم ورخص واشتراكات
التأمين الصحي
اتعاب مهنية
مياه وكهرباء
بريد وبرق وهاتف
إحتلاكات واطفاءات
صيانة
نظافة
مصاريق بنكية
ضيافة
قرطاسية ومطبوعات
مواصلات
متنوعة

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(دينار أردني)

إيضاح ١٨ - (خسائر)/ أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٧,٤٠١	(٥٢,٦١١)	(خسائر)/أرباح بيع موجودات مالية
٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٥٠	عوائد توزيعات الأرباح
(٧,٤٦٥)	(٣٥,٩١١)	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٢٩٧,٩٣٦	(٣٨,٤٧٢)	

إيضاح ١٩ - التزامات محتملة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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 الأوائل الدولية للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكامل المبلغ المطلوب والبالغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار والرسوم والمصاريف واتعاب المحاماه والفائدة القانونية لصالح شركة الأوائل. وبتاريخ ٢٠١٢/٤/١٠ تم استئناف القرار من قبل المدعى عليهما وتم فسخ القرار أعلاه وإعادة تسجيل الدعوى تحت الرقم ٢٠١٢/٦٠٤٦ وأصدرت 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 عليهما المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به، وقد تم ايقاع الحجز على اسهم المدعى 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 مطلعهم وراعية 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.

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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إيضاح ٢٢ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقها الشركة خلال السنة

ان السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد القوائم المالية تتوافق مع تلك السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق تعديلات جديدة على المعايير المحاسبية السارية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ والتي لم يكن لها تأثير على القوائم المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ .

- التعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال السنة والتي تبدأ في ٣١ كانون الثاني ٢٠٢٣
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢) للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨).
- الممتلكات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦).
- الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢).

لم يكن للتعديلات المذكورة اعلاه اي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والفترة الحالية ، ومن غير المتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على الفترات المستقبلية .

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة ولكن لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه على السنة التي تبدأ في ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر.

تاريخ سريانها

١ كانون الثاني ٢٠٢٤	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	مطلوبات الايجار في البيع واعادة التأجير-تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١ كانون الثاني ٢٠٢٤	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١

ليس من المتوقع ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على فترات التقارير الحالية أو المستقبلية للشركة وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

إيضاح ٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الادارة بتاريخ ١٨ كانون الثاني ٢٠٢٤.



al-Awael International
SECURITIES

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية

التقرير السنوي السابع عشر

2023

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.

الأنشطة الرئيسية

إن شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية مرخصة من قبل هيئة الأوراق المالية للقيام بالأنشطة 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
2023	25	%1.27
2022	26	% 1.25
2021	21	%1.76
2020	30	%1
2019	31	%1
2018	31	%0.8
2017	18	%1.3

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 اجتماعاً غير عادي وقامت بزيادة رأس مال الشركة ليصبح 9,500,000 دينار أردني مقسمة على 9,500,000 حصة بقيمة اسمية 1 دينار أردني/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 الحوسني	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 2023:

1- الميزانية العمومية:

- بلغ مجموع الموجودات في الميزانية العامة لعام 2023 (5,526,285) دينار و تتمثل في الاتي :
- (2,298,301) دينار صافي قيمة الموجودات الثابتة ، و تعادل 41.588% من مجموع الموجودات.
- (3,227,984) دينار مجموع الموجودات المتداولة ، و تعادل 58.412% من مجموع الموجودات .
- بلغ مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء في الميزانية لعام 2023 (5,526,285) دينار و تتمثل في الاتي :
- (200,786) دينار مجموع المطلوبات تعادل 3.633 % من مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء .
- (5,325,449) دينار مجموع حقوق الشركاء و تعادل 96.367% من مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء .

2- بيان الدخل :

- بلغت الخسارة الشاملة لسنة 2023 (147,024) دينار .
- بلغت المصاريف الادارية و العمومية لسنة 2023 (403,568) دينار .

خامسا" : 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 الكرايين

• موظفي الشركة و السيرة الذاتية

• ابراهيم فايز ابراهيم الماني

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

الخبرات العلمية:

1. مجموعة الأوائل / 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

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 شغلته نائب رئيس أول تطوير العقارات .
 2. سيتي بنك/ أبو ظبي 2 / 1989 . 12/1999 آخر وظيفة شغلته مدير استثمار في دائرة الخزينة.
- الرتبة الوظيفية: رئيس إدارة العمليات.

• اكرم نايف المهنا.

المؤهل العلمي: بكالوريوس إدارة اعمال /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 .

• يزن فؤاد محمد القاضي

المؤهل العلمي:

○ بكالوريوس محاسبة و قانون الأعمال / جامعة آل البيت 2021
الخبرات العملية:

1. شركة المعبر للحلول الهندسية 2021/8 - 2022/1 محاسب تكاليف
2. شركة الاستشارات المالية الدولية 2022/6 - 2023/4 محاسب

الرتبة الوظيفية: مدير مالي

• يونس مصطفى مكحل .

المؤهل العلمي: بكالوريوس علوم مالية و مصرفية / جامعة ال البيت 2007
الخبرات العملية:

1. شركة امان للاوراق المالية 2008/1-2011/12
2. شركة الادوات المالية للوساطة المالية / شركة سوسيته جنرال الاردن 2014/1-2015/5
4. شركة استثمار للخدمات المالية 2017/8-2025/6
5. اكسنس ليمتد الاردن 2019/8-2022/1
6. الشروق للوساطة المالية 2022/4-2023/1

الرتبة الوظيفية: وسيط مالي .

• ديارا اسامه محمد موسى البيطار

المؤهل العلمي: بكالوريوس علوم ماليه و مصرفيه - جامعه البتراء / 2007

الخبرات العملية :

1. شركة الفارس للاستثمارات المالية 2007-2016

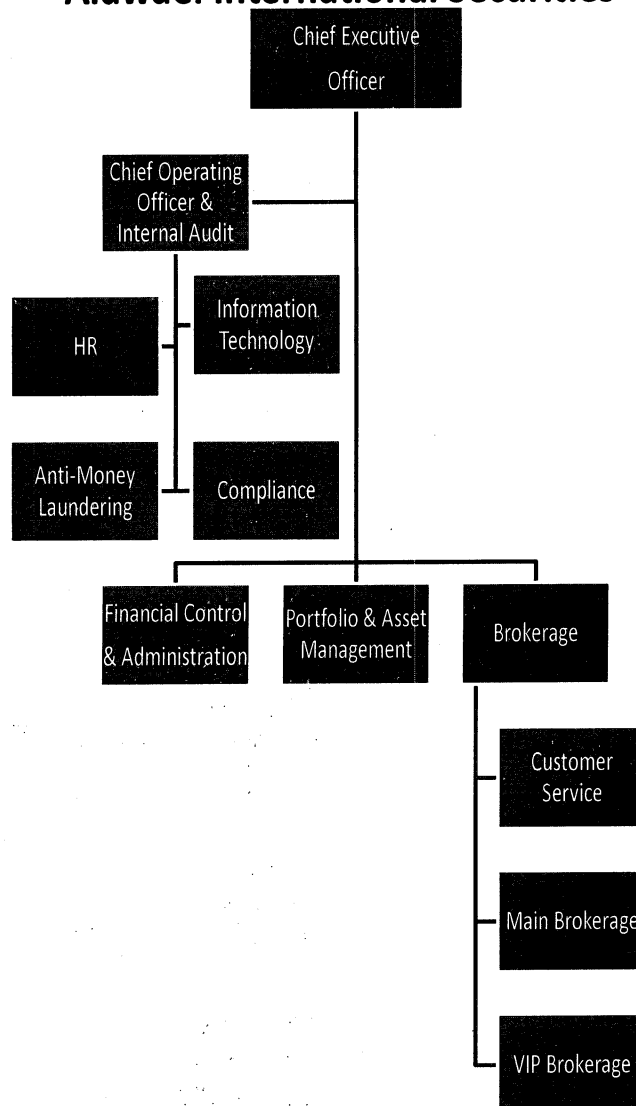
2. شركة التنمية للاوراق المالية 2017-2018

3. تفوق للاستثمارات المالية 2018-2021

الرتبة الوظيفية: ضابط امتثال

Organization Structure

Alawael International Securities



برامج التأهيل و التدريب لموظفي الشركة :

خلال عام 2023 تم حضور الورشات التدريبية المقامه في بورصة عمان عن قواعد التداول المقترحة ، بالاضافة الى ورشة
JORDAN LP/LA RISK ASSESSMENT

سادساً : 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 دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية و الاضطرارية 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.

سابعاً : نتائج الشركة

حققت شركة الاوائل الدولية للاوراق المالية في عام 2023 خسارة بلغت 147,024 دينار اردني.

- حيث بلغت مجموع موجودات الشركة 5,526,285 دينار ، حيث بلغت الموجودات المتداولة 3,227,984 دينار و الموجودات غير المتداولة 2,298,301 دينار.
- بلغت المطلوبات المتداولة 200,786 دينار .
- حقوق الشركاء لعام 2023 بلغت 5,325,499 دينار.
- بلغت إيرادات عمولة الوساطة و إيرادات عموله الهامش 138,808 دينار اردني لعام 2023 .

ثامناً : " الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة.

لا يوجد اثر مالي لعمليات ذات طبيعته غير متكرره لعام 2023

تاسعاً : السلسلة الزمنية للأرباح:

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

السنة	الأرباح و خسائر	حقوق الشركاء
2023	خسائر 147,024 دينار	5,526,285 دينار
2022	أرباح 370,611 دينار	5,779,227 دينار
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

عاشراً : الخطة المستقبلية

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

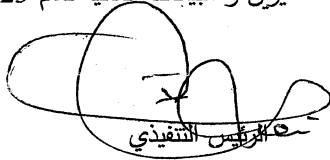
- المحافظة على الحد الأدنى للمصاريف الاجمالية .
- سياسة تحفظية في الاستثمار
- العمل على زيادة العوائد على الحسابات البنكية.
- زيادة حصة الشركة من تداولات السوق المالي و تحسين ايرادات عمولات الوساطة .
- توسيع قاعدة العملاء

احد عشر: أتعاب مدقق الحسابات :

بلغت أتعاب مكتب تدقيق الحسابات لعام 2023 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 ودقة و اكتمال المعلومات الواردة في تقرير هيئة المديرين و البيانات المالية لعام 2023.



ابراهيم الماني



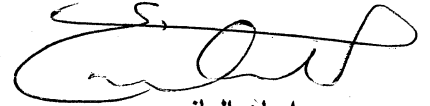
يزن القاضي

أقرار هيئة المديرين :

- 1- تقر هيئة المديرين بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة التالية 2024.
- 2- تقر هيئة المديرين بمسؤوليتها عن اعداد البيانات المالية لعام 2023 و توفر نظام رقابي فعال في الشركة .
- 3- تقر هيئة المديرين بصحة ودقة و اكتمال المعلومات الواردة بالبيانات المالية لعام 2023 و تقرير هيئة المديرين.



ابراهيم الماني

نائب رئيس هيئة المديرين


ايمان الماني

رئيس هيئة المديرين

وائل الكراعين
عضو هيئة مديرين


لما الماني

عضو هيئة مديرين