

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢م 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 ٢٢.

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 استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

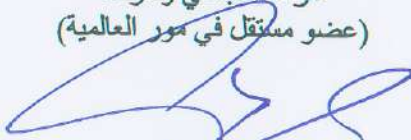
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعيار ارتباط المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية، وإن عملية مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة تتمثل في توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، 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 تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها خلال أعمال التدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الاستنتاج:

واستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي" المعتمد في المملكة الأردنية الهاشمية.

التاريخ: ٢٠ تموز ٢٠٢٢.

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 ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٧,٠٧٢	٩,٧٥٧	٥	آلات ومعدات، صافي
٢٠١,٧٤٠	٢٠١,٤٩٢	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٧	استثمارات عقارية
١,٥٣٠,٧٨٥	١,٥٣٣,٢٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٩٧,٠٧٢	٤٤٣,٢٤٨		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٥٧,٢٣٣	٣٧,٠١١	٨	ذمم مدينة لعملاء الوساطة، صافي
١,٠٥٧,١١٥	١,٠٦٩,٤٧٦	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٢١,٣٦٠	-	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١,٩٣٦,٧٨١	٢,٩٧٠,٧٢٣	١١	النقد والنقد المعادل
٤,٠٦٩,٥٦١	٤,٥٢٠,٤٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٦٠٠,٣٤٦	٦,٠٥٣,٦٨٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
٣٩,٨٦٢	٣٩,٨٦٢		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٨٤٨,٤٤٦)	(١,٥٧٥,٧٢٣)		الخسائر المتراكمة
٥,١٣٤,٢٢٧	٥,٤٠٦,٩٥٠		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٣٨٣,٥٤٤	٤٣٢,٨٢٨		ذمم دائنة لعملاء الوساطة
٦٦,١٢٩	١٢٦,٢٧٢	١٣	المطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٦,٤٤٦	٨٧,٦٣٠	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٤٦٦,١١٩	٦٤٦,٧٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٦٠٠,٣٤٦	٦,٠٥٣,٦٨٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	ايضاح	الايرادات
١٣٥,٣٢٣	١٠٢,٤٨٥		ايرادات عولات الوساطة
٤,٤٨٥	١٢,١٠٩		فوائد تمويل العملاء
١٣٩,٨٠٨	١١٤,٥٩٤		اجمالي الايرادات
(١٨٨,٨٧٥)	(١٩٧,٥١٤)	١٦	مصروفات ادارية وعمومية
(٤٩,٠٦٧)	(٨٢,٩٢٠)		الخسارة من التسغيل
١٤٥,٤٨٥	٣٠٣,١٥٥	١٧	ربح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٥١,١٣٢	٥٢,٠٣٤		ايرادات فوائد بنكية دائنة
٣٥٩	٤٥٤		ايرادات اخرى
١٤٧,٩٠٩	٢٧٢,٧٢٣		صافي الربح قبل الضريبة
-	-	١٥	ضريبة الدخل
١٤٧,٩٠٩	٢٧٢,٧٢٣		صافي ربح الفترة

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	احتياطي	رأس المال المدفوع
٥,٠٤٦,٥١٠	(١,٩٣١,٠١٣)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	-	٦,٩٣٥,٠٠٠
١٤٧,٩٠٩	١٤٧,٩٠٩	-	-	-	-
٥,١٩٠,٤١٩	(١,٧٨٣,١٠٤)	٧,٨١١	٣٠,٧١٢	-	٦,٩٣٥,٠٠٠
<u>المستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢١</u>					
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
<u>المستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢</u>					
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
<u>المستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢</u>					
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
<u>المستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢</u>					

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

شركة الأوائيل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
١٤٧,٩٠٩	٢٧٢,٧٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
٥٨	١,٨٥٥	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الضريبة إلى
١٤٧,٩٦٧	٢٧٤,٥٧٨	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاكات واطفاءات
(٣٦٦,٢٧٥)	٥٣,٨٢٤	التغييرات في بنود رأس المال العامل:
٢,٦٩٩	٢٠,٢٢٢	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(٢٥,٩٢٧)	(١٢,٣٦١)	ذمم مدينة لعملاء الوساطة، صافي
٣١٨,٥٦٣	٤٩,٢٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٦٠,١٤٣	الذمم الدائنة
(٦,١٥٦)	٧١,١٨٤	ذمم اطراف ذات علاقة
-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠,٨٧١	٥١٦,٨٧٤	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
-	(٤,٢٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٥٩٣,٥٠٠	٥٢١,٣٦٠	شراء الات ومعدات
٥٩٣,٥٠٠	٥١٧,٠٦٨	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
٦٦٤,٣٧١	١,٠٣٣,٩٤٢	صافي النقد والنقد المعادل المتولد خلال الفترة
٢,١١٨,٧٩٢	١,٩٣٦,٧٨١	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,٧٨٣,١٦٣	٢,٩٧٠,٧٢٣	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 والتعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص وللغير وإدارة الإصدارات وإدارة وأمانة الاستثمارات والاستشارات المالية والتمويل على الهامش.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشتمل 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 ٢٠٢١م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢م لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

أ- أساس الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، و عليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة على أساس الاستمرارية

ب- العمر المقدر للألات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير جوهرية.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاح ٣- التقديرات والإفتراسات 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 بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

يتم تقييم قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع، والقياس غير المتكرر، مثل الموجودات المحتفظ بها للتوزيع في عملية 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 المرحلية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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 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 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 للآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

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 وباستخدام النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

أجهزة ومعدات	٣٣,٣٣٪	- ديكرات	٣٠٪
أجهزة الحاسوب	٣٣,٣٣٪	- تحسينات مأجور	٣٠٪
أثاث و مفروشات	٢٠٪	- سيارات	٣٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، ان 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 تطرأ في قائمة الدخل.

الاستثمارات في العقارات

تظهر الاستثمارات العقارية – الاراضي بالتكلفة يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل ، يتم تسجيل الايرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوما 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 وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

النقد والنقد المعادل

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 وبالفقرة التي تم فيها بيع أي من تلك الموجودات.
- استرداد الخسائر الإنتمانية المتوقعة:
يتم إثبات استرداد الخسائر الإنتمانية المتوقعة كإيراد من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي المقابل كتخفيض من مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة أو عندما يتم الحصول عليها.
- الإيرادات الأخرى:
الإيرادات الأخرى يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند توافر شروط تحققها.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص هذا المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للخصم في السنة المالية الحالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة الخصم لأغراض ضريبية.

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 إجباري هذا وتستمر الشركة باقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقطوعة رأس مال الشركة المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إيضاح ٤- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاحتياطي الإختياري

وفقاً لقرارات هيئة المديرين، فإنه يحق للشركة اقتطاع ما لا يزيد عن ٢٠٪ من صافي الربح قبل الضريبة إلى احتياطي إختياري. 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 بالعملات الأجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير الماليه بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية بإستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها بإستخدام 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 ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٥ - آلات ومعدات

الإجمالي	ديكورات	تأمينات ماجور	أجهزة الحاسوب	أجهزة ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	التكلفة
٣٤٩,٦٨٦	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٠,٨٨٩	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٤,٢٩٢	-	-	-	٤,٢٩٢	-	-	الإضافات
(٩٨٨)	-	-	-	(٩٨٨)	-	-	الاستبعادات
٣٥٢,٩٩٠	٥١,١٣٩	١٣٢,٢٠٢	٤١,٣٤٧	٨٤,١٩٣	١٨,٢٥٠	٢٥,٨٥٩	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(٣٤٢,٦١٤)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٣,٨٩٨)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	الإستهلاك المتراكم
(١,٦٠٧)	-	-	-	(١,٦٠٧)	-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٩٨٨	-	-	-	٩٨٨	-	-	المحمل على الفترة
(٣٤٣,٦٣٣)	(٥١,١٣٤)	(١٣٢,٢٠٢)	(٤١,٣٤٧)	(٧٤,٥١٧)	(١٨,٢٤٩)	(٢٥,٧٨٤)	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٩,٧٥٧	٥	-	-	٩,٦٧٦	١	٧٥	القيمة الدفترية:
٧,٠٧٢	٥	-	-	٦,٩٩١	١	٧٥	كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
							كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٦ - موجودات غير ملموسة

المجموع	برامج الحاسب الآلي	رخصة تداول بورصة عمان	التكلفة:
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
-	-	-	الإضافات
٢٤٩,٠٢٩	٤٩,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(٤٧,٢٨٩)	(٤٧,٢٨٩)	-	الإطفاء المتراكم:
(٢٤٨)	(٢٤٨)	-	الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(٤٧,٥٣٧)	(٤٧,٥٣٧)	-	المحمل على الفترة
			الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٢٠١,٤٩٢	١,٤٩٢	٢٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٢٠١,٧٤٠	١,٧٤٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ (غير مدققة)
			الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (مدققة)

إيضاح ٧ - استثمارات عقارية

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	أراضي
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	

بلغت القيمة العادلة للأراضي حسب آخر تقييم من مقيم معتمد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٧١,٨٥٠ دينار أردني (مقارنة مع 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 مدينة لعملاء الوساطة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	ذمم عملاء الوساطة
٤٥٧,٩٤٦	٤٣٧,٧٢٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)	
٥٧,٢٣٣	٣٧,٠١١	

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	المكون خلال الفترة/السنة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينه أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	تأمينات كفالات بنكية
٨٢,٢٢٢	٨٤,٣٣٨	أمانات ضريبة الدخل
٥٩,٨١٠	٦٠,٠٠٠	تأمينات نقدية - صندوق ضمان التسوية
٣,٧٩٨	٣٥,٤٧٠	ايرادات فوائد مستحقة
٤٠,٤٤٥	١٨,٨٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٨٤٠	١,٨٤٠	تأمينات مستردة
١,٠٥٧,١١٥	١,٠٦٩,٤٧٦	

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
٥٢٣,٣٠٠	-	كلفة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(١,٩٤٠)	-	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٥٢١,٣٦٠	-	

إيضاح ١١- النقد والتفد المعادل

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	
١٤	٣٠٢	نقد في الصندوق
٨٥,٦٣٠	٣٠٩,٦٨٥	أرصدة حسابات جارية لدى البنوك
٤٥١,١٣٧	٦٦٠,٧٣٦	أرصدة لدى البنوك - حسابات العملاء
١,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة ودائع لدى البنوك *
١,٩٣٦,٧٨١	٢,٩٧٠,٧٢٣	

* يتمثل هذا البند في ودائع آجلة بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية بين ٣,٥٪ و ٤,٥٪ وتستحق سنويا.

إيضاح ١٢- رأس المال المدفوع

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

المبلغ	قيمة السهم	عدد الاسهم	
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 المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ١٣ - المطلوب إلى أطراف ذوي العلاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	نوع التعامل	٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
شركة السعود للاستثمار	شريك	تجاري	٩٧,٣٨٢	٦٥,٩٩٢
ابراهيم فايز الماني	شريك، مدير عام	تجاري	٢٧,٠١٢	١٨
ايمان وليد الماني	نائب مدير عام	تجاري	١,٨٧٨	١١٩
			١٢٦,٢٧٢	٦٦,١٢٩

خلال الفترة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع أطراف ذوي علاقة أعلاه تمثلت في معاملات بيع وشراء اسهم 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 الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١
٧,٦٥٢	١١,٩٥٠

ايراد عمولات بيع وشراء أوراق مالية

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١
١١١,٠٢٣	١١١,٠٢٣

رواتب ومنافع أخرى

إيضاح ١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٧٦,٩٩٤	٣,٨٩٧
٤,٢٥٨	٤,١٧٠
٣,٠٣٧	٣,٠٣٨
١,٨٤١	١,٨٤١
١,٥٠٠	٣,٥٠٠
٨٧,٦٣٠	١٦,٤٤٦

تسوية تداول - مركز ايداع الأوراق المالية
أمانات الضمان الاجتماعي
أمانات ضريبة دخل موظفين
أمانات محتجزة
مصاريق مستحقة

إيضاح ١٥ - مخصص ضريبة الدخل

أ - ملخص حركة مخصص الضريبة خلال الفترة/السنة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١
-	-
-	-
-	-
-	-

الرصيد في بداية الفترة/السنة
المكون خلال الفترة/السنة
المدفوع خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

ب- الوضع الضريبي:

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠٢٠.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢١ ضمن المدة القانونية ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى تاريخه.
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فإنه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢ لوجود خسائر مدورة من سنوات سابقة موافق عليها.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
(دينار أردني)

إيضاح ١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
١٣٦,٥٠٠	١٣٣,٨٢٠	الرواتب والأجور
١٦,٤٣٦	١٦,٥٥٤	الضمان الاجتماعي
١١,١٢٩	٩,٧٦٥	الإيجارات
٧,٢٨٩	٣,٩٩٧	رسوم ورخص واشتراكات
٥,١٦٣	٥,٦٣١	التأمين الصحي
٣,٥٠٥	١,١٠٥	اتعاب مهنية
٣,٥٠٣	٣,٤٦٨	بريد و برق وهاتف
٣,٠١٧	٢,١٥١	مياه وكهرباء
١,٨٥٤	٥٨	استهلاكات وإطفاءات
١,٧٥٦	-	مصاري ف كمبيوتر
٧٦٥	٢,٦٥٣	صيانة
٥٠٠	٦٠٣	نظافة
٤٦٨	٤٥٥	مصاري ف بنكية
٣٨١	٣٢٢	ضيافة
٢٢٤	١٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٣٥	١٠٨	مواصلات
٤,٨٨٩	٧,٩٨٩	متنوعة
١٩٧,٥١٤	١٨٨,٨٧٥	

إيضاح ١٧ - ربح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣٠ حزيران ٢٠٢١	
٤٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	عوائد توزيعات الأرباح
٢٥٥,١٥٥	١٢٧,٤٨٥	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٠٣,١٥٥	١٤٥,٤٨٥	

إيضاح ١٨ - التزامات محتملة

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٣١ كانون الأول ٢٠٢١	
٧٧٥,٠٠٠	٧٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٨٦٩,٠٠٠	٨٦٩,٠٠٠	

إيضاح ١٩ - 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 للأوراق المالية بالزام المدعى عليهما بكافة 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 عليه وتم فسح القرار أعلاة وإعادة 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 أسهم المحكوم عليه المنقولة وغير المنقولة.

وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٢

إيضاح ٢٠ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعه 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. إن المعاملات باليورو والدولار الأمريكي غير جوهريّة، 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 باحتياطات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢١ - معايير جديدة وتعديلات على معايير قائمة

معايير جديدة ومعدلة طبقتها الشركة خلال السنة

- طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى في فترة التقرير المالي السنوي التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢م:
- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة اتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧))
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
 - الآلات و المعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦))
 - المراجع حول اطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))

إيضاح ٢٢ - أرقام المقارنة

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