

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) وتقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

تقرير المراجعة لمدقق 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 ٢٠٢٥ م والقوائم المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٣.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي". ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

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

الإستنتاج:

وإستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

التاريخ: ١٧ تموز ٢٠٢٥

مجموعة العثمان الدولية

محاسبون قانونيون

(عضو مستقل في كريستون العالمية)



حسن أمين عثمان

إجازة رقم (٦٧٤)



شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٤ (مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣	٦	استثمارات عقارية
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	٧	تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
٢٠١,٥٢٠	٢٠١,١٠٧	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٧٧٩	٩٢٤	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٢٩٤,٢٧٢	٢,٢٩٣,٠٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٨١,٢٤١	٥٠,١٩٨		ذمم عملاء التمويل على الهامش
٢٤,٦٣١	١٦,٣٠٣	١٠	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
		١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٧٦٤,٣٧١	٩٤٩,٣١٠		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٧١٧	٢٠٧,٦٥٤	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٨,٧٦٦	٢١١,٩٥٧	١٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢,١٠٤,٠٩٢	٢,١٠٤,٣٧١	١٣	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٧٢,٨١٨	٣,٥٣٩,٧٩٣		مجموع الموجودات
٥,٥٦٧,٠٩٠	٥,٨٣٢,٧٩٧		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٢,٠٤٦	٦٢,٠٤٦		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٨٢٨,٣٧٠)	(١,٧٣٠,١٩٠)		الخسائر المتراكمة
٥,١٧٦,٤٨٧	٥,٢٧٤,٦٦٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
٣١٨,٣٢٨	٥٤٥,٨٧٨		المطلوبات المتداولة:
٧٢,٢٧٥	١٢,٢٥٢	١٦	ذمم دائنة - وساطة مالية
-	-	١٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٠,٦٠٣	٥٥٨,١٣٠		مخصص ضريبة الدخل
٥,٥٦٧,٠٩٠	٥,٨٣٢,٧٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	إيضاح	الإيرادات
٤٢,٢٢٦	٣١,٢٣٣		إيرادات عمولات الوساطة
٥,٩٠١	١,٩٢٠		فوائد تمويل العملاء
٤٨,١٢٧	٣٣,١٥٣		اجمالي الإيرادات
(٢٠٥,٢٣٨)	(١٨٩,٤٧٢)	١٨	مصرفات إدارية وعمومية
(١٥٧,١١١)	(١٥٦,٣١٩)		الخسارة من التشغيل
٢٢,٩٧١	١٢٧,٢٤٦	١٩	أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٨٢,٧٢٧	٦٣,٩٦٠		إيرادات فوائد بنكية دائنة
١٣٦	١٠٢		إيرادات أخرى
(٥١,٢٧٧)	٣٤,٩٨٩		صافي ربح/(خسارة) قبل الضريبة
-	٦٣,١٩١	١٧	وفر ضريبة الدخل
(٥١,٢٧٧)	٩٨,١٨٠		صافي ربح/(خسارة) الفترة

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

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 ٢٠٢٥
(دينار أردني)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	
					للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٦٧٩,٣٥٨)	٥,٣٢٥,٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)
-	-	-	١,٠٤٢	١,٠٤٢	تعديلات سنوات سابقة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٦٧٨,٣١٦)	٥,٣٢٦,٥٤١	الرصيد الافتتاحي المعدل
-	-	-	(٥١,٢٧٧)	(٥١,٢٧٧)	صافي خسارة الفترة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٢٩,٥٩٣)	٥,٢٧٥,٢٦٤	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
					للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٨٢٨,٣٧٠)	٥,١٧٦,٤٨٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
-	-	-	٩٨,١٨٠	٩٨,١٨٠	صافي ربح الفترة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٣٠,١٩٠)	٥,٢٧٤,٦٦٧	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

شركة الأوانل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح/(خسارة) الفترة قبل الضريبة
(٥١,٢٧٧)	٣٤,٩٨٩	تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
		تعديلات سنوات سابقة
١,٠٤٢	-	إستهلاكات وإطفاءات
٢,٦٤٤	١,٢٦٨	أرباح/(خسارة) غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٤٨,٤٣٨	(٧٧,٠٨٤)	
٨٤٧	(٤٠,٨٢٧)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
		تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية
-	-	ذمم عملاء التمويل على الهامش
١٤١,٨٦٥	٣١,٠٤٣	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
(٥,٢٩٩)	٨,٣٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨١,٠١٨	(٥٧,٩٣٧)	ذمم دائنة - وساطة مالية
١٨٠,٣٢٦	٢٢٧,٥٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٩٦	(٦٠,٠٢٣)	
٤٠٠,٤٥٣	١٠٨,١٣٤	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		شراء آلات ومعدات
(١,٢١٥)	-	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٨١,٨٤٦)	(١٠٧,٨٥٥)	
(٨٣,٠٦١)	(١٠٧,٨٥٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٧,٣٩٢	٢٧٩	صافي النقد المتوفر خلال الفترة
١,٨٥٤,٨٨٦	٢,١٠٤,٠٩٢	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٢,١٧٢,٢٧٨	٢,١٠٤,٣٧١	أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

إيضاح ١- الوضع القانوني وطبيعة النشاط

تأسست شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية ذات المسؤولية المحدودة بالإستناد لقانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧، وسجلت الشركة لدى مراقب الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الأردنية الهاشمية كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت رقم (١٣٥١٨) بتاريخ ١١ كانون الثاني ٢٠٠٧. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الوساطة المالية و التعامل بالأوراق المالية لحسابها الخاص و للغير و إدارة الإصدارات و ادارة و امانة الإستثمارات و الإستشارات المالية و التمويل على الهامش.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ولذلك يجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية لفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥، باستثناء التعديلات التالية والتي تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٤ ومع ذلك ليس من المتوقع ان تؤثر جميعها على الشركة:

- **تعديلات سرية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٥**
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢١) – عدم قابلية العملة للتحويل
 - **تعديلات سرية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦**
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية". والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الإفصاحات".
 - **تعديلات سرية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦**
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ – العرض والإفصاح في القوائم المالية
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ – إفصاحات الشركات التابعة بدون مسؤولية عامة
- تقوم الشركة بتقييم أثر هذه المعايير المحاسبية والتعديلات الجديدة ولا تتوقع الشركة ان يكون لهذا المعايير والتعديلات – الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ولم تصبح سارية المفعول بعد - أثر جوهري على القوائم المالية.

إيضاح ٤- 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 الإلتزامات 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 جوهريّة قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة 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 الإستمرارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، و عليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

ب- العمر المقدر الآلات والمعدات

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

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

د- قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه 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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤.

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.

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 المكتتة 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 الإستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الإنخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الآلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

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

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

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

ب- النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

ت- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية للموجودات بعد إنتهاء عمره الإنتاجي (القيمة التخريدية) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات وبإعتماد النسب المئوية وعدد السنوات التالية:

أجهزة ومعدات	٣٣,٣٣٪
أجهزة الحاسوب	٣٣,٣٣٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
ديكورات	٣٠٪
تحسينات مأجور	٣٠٪
سيارات	٣٠٪

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريدية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الإستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بالتكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة. ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار اعمارها الإنتاجية بنسبة اطفاء سنوية مقدارها ٣٠٪ في قائمة الربح أو الخسارة.

اما الموجودات غير الملموسة والتي ليس لها عمر انتاجي محدد فلا يتم اطفائها بل يتم اجراء اختبار تدني لقيمتها في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الربح أو الخسارة.

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

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي) ويتم إستهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الانتاجي بنسبة ٢ - ١٠٪ سنوياً يتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة، يتم تسجيل الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي 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 لبنود العقد.
 - **الخطوة الرابعة:** تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
 - **الخطوة الخامسة:** الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الإلتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل وفيما يلي المعايير التي يجب الوفاء بها قبل الاعتراف بالإيراد:

- **إيرادات عمولات الوساطة المالية:**
تفيد 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.

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 الخصم لأغراض ضريبية.

الضرائب المؤجلة

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

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

مصرفوات 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 بإقتطاع نفس النسبة لكل سنة دون أن تتجاوز المبالغ المقطوعة 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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

إيضاح ٥- أهم السياسات المحاسبية (تابع)
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 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).

إيضاح ٦- استثمارات عقارية

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣

أراضي

بلغت القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مبلغ ١,٣٦٩,١٢٢ دينار أردني وذلك بالاعتماد على تقدير القيمة العادلة من قبل خبراء معتمدين في تقييم الأراضي.

إيضاح ٧- تأمينات نقدية مقابل كفالات بنكية

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠

تأمين كفالات بنكية

- تتمثل التأمينات النقدية اعلاه مقابل كفالات بنكية لصالح هيئة الأوراق المالية ومركز ايداع الأوراق المالية .
- تستحق التأمينات اعلاه فائدة بنسبة ٥,٢٥٪ سنويا.

إيضاح ٨- موجودات غير ملموسة

رخصة تداول بورصة عمان	برامج الحاسب الآلي	المجموع
٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩
-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩

التكلفة:

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
الإضافات

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
المحمل على الفترة

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية:	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٢٠٠,٠٠٠	١,١٠٧	٢٠١,١٠٧
٢٠٠,٠٠٠	١,٥٢٠	٢٠١,٥٢٠

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

إيضاح ٩- آلات ومعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسوب	تحسينات مأجور	ديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٥,٥٨٨	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٤,٣٨٥
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٥,٥٨٨	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٤,٣٨٥
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٨٣,٨٩٠)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٥٢,٦٠٦)
المحمل على الفترة	-	-	(٨٥٥)	-	-	-	(٨٥٥)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٨٤,٧٤٥)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٥٣,٤٦١)
القيمة الدفترية:							
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٧٥	١	٨٤٣	-	-	٥	٩٢٤
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	٧٥	١	١,٦٩٨	-	-	٥	١,٧٧٩

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

إيضاح ١٠ - ذمم عملاء الوساطة مدينة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٤١٧,٠١٦	٤٢٥,٣٤٤
(٤٠٠,٧١٣)	(٤٠٠,٧١٣)
١٦,٣٠٣	٢٤,٦٣١

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

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣
-	-
٤٠٠,٧١٣	٤٠٠,٧١٣

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

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٩٤٩,٣١٠	٧٦٤,٣٧١
٩٤٩,٣١٠	٧٦٤,٣٧١

أسهم مدرجة (داخل الأردن)

إيضاح ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٩٧,١٢٠	٩٠,٠٨٤
٦٢,٤٠٣	-
٢٥,٠٠٠	٣٢,٥١٤
٢١,٠١٢	٢٥,٠٠٠
١,٨٤٠	١,٨٤٠
٢٧٩	٢٧٩
٢٠٧,٦٥٤	١٤٩,٧١٧

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

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

إيضاح ١٣ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٣٩	٢٧٥
٦٦,٩٠٢	١٠٥,٩١٩
٥٣٧,٤٣٠	٣٩٧,٨٩٨
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
٢,١٠٤,٣٧١	٢,١٠٤,٠٩٢

الصندوق العام
ارصدة حسابات جارية لدى البنوك
ارصدة لدى البنك - حسابات العملاء
ارصدة ودائع لدى البنوك*

* يتمثل هذا البند في ودائع آجلة بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تبلغ من ٥,٢٥ - ٥,٥٠٪ وتستحق سنوياً.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

إيضاح ١٤ - رأس المال

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

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

إيضاح ١٥ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
٢,٠٨٠	١,٢٥٤	ايراد عمولات بيع وشراء اوراق مالية

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
١١١,٠٢٣	١١١,٠٢٣	رواتب ومنافع اخرى

إيضاح ١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	
٤,٣٧٣	٤,٣٦٦	أمانات الضمان الاجتماعي
٣,٩١٤	٣,٩١٤	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣,٠٠٠	٣,٥٣٠	مصروفات مستحقة
-	٥٩,٥٠٠	تسوية التداول - مركز ابداع الأوراق المالية
٩٦٥	٩٦٥	أخرى
١٢,٢٥٢	٧٢,٢٧٥	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

إيضاح ١٧ - ضريبة الدخل

أ- مخصص ضريبة الدخل

ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الضريبي:

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠٢٣
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢٤ ضمن المدة القانونية، ولم تتم مراجعة حسابات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- حسب رأي المستشار الضريبي للشركة فانه لا داعي لبناء مخصص ضريبة دخل عن نتائج اعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ لوجود خسائر من نشاط الشركة.

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	
١٤٨,٧٦٦	١٤٨,٧٦٦	الرصيد بداية الفترة/السنة
١١٢,١٩٩	-	إضافات
(٤٩,٠٠٨)	-	استبعادات
٢١١,٩٥٧	١٤٨,٧٦٦	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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

إيضاح ١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١٤٣,٠١٣	١٣٠,٨٧٠	الرواتب والاجور
١٧,١٦٤	١٧,٣٠٧	الضمان الاجتماعي
١١,١٢٩	١١,١٢٩	الايارات
٨,٤٤٩	٨,٥١٤	رسوم ورخص واشتراكات
٥,٩٥٦	٥,٥٣٨	التأمين الصحي
٣,١٣٩	٢,٨٤٤	بريد وبرق وهاتف
٦٣	٢,٥٨٠	صيانة
٢,٣٥١	٢,١٢٥	مياه و كهرباء
٢,٦٤٤	١,٢٦٨	إهتلاكات واطفاءات
٣,٢٩٦	٩٢١	اتعاب مهنية
٤٩٠	٦٢٢	مصاري ف بنكية
٦٠٠	٦٠٠	نظافة
٤٠٠	٣٦٧	ضيافة
٢٢١	٣٢٠	قرطاسية ومطبوعات
١٠٦	١٤٠	مواصلات
١,٨٠٢	-	مصاري ف الكمبيوتر
٤,٤١٥	٤,٣٢٧	متنوعة
٢٠٥,٢٣٨	١٨٩,٤٧٢	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
(دينار أردني)

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١٦,٠٠٩	٢,١٦٢	أرباح بيع موجودات مالية
٥٥,٤٠٠	٤٨,٠٠٠	عوائد توزيعات الأرباح
(٤٨,٤٣٨)	٧٧,٠٨٤	أرباح/(الخسارة) غير متحققة من تقييم موجودات مالية
٢٢,٩٧١	١٢٧,٢٤٦	

إيضاح ٢٠- التزامات محتملة

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

إيضاح ٢١- القضايا المقامة من الشركة على الغير

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

وبتاريخ ٢٠١٢/٤/١٠ تم استئناف القرار من قبل المدعى عليه وتم فسخ القرار أعلاة واعادة تسجيل الدعوى تحت الرقم ٢٠١٢/٦٠٤٦ واصدرت المحكمة ذات الحكم السابق بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٩.

وتم ترسيم القرار لدى دائرة تنفيذ محكمة بداية غرب عمان لتحصيل المبلغ، كما تم طلب الحجز على اموال المدعى عليه المنقولة وغير المنقولة ان وجدت لغايات التنفيذ عليها وتحصيل المبلغ المحكوم به، وقد تم ايقاع الحجز على اسهم المحكوم عليهما المنقولة وغير المنقولة. وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

إيضاح ٢٢- الأدوات المالية – إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر العملات:

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

إيضاح ٢٢ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة:

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

إيضاح ٢٣ - اعتماد القوائم المالية المرحلية

تم اقرار القوائم المالية المرحلية من قبل الادارة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠٢٥.