

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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة (غير مدققة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٣	قائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦م والقوائم المالية المرحلية المختصرة للربح أو الخسارة، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤.

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

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة" 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 يعد 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:

وإستناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

التاريخ: ٢٠ تموز ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ كانون الاول ٢٠٢٥ (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
١٩٣,١٨٨	١٩٣,١٨٨	١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٠٠,٦٨٧	٢٠٠,٢٧٤	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٢٥١	٩١٠	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٤٨٦,٠٩٩	٢,٤٨٥,٣٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٥٥,٥٠٥	٦٩,٥٩٦	١٠	ذمم عملاء التمويل على الهامش
-	-	١١	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
-	٤٧٢,٤٥٧	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٨٠,٧٣١	١٢٢,٤٩١	١٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢٨٨,١٥٤	٢,٥٤١,٤١٨	١٤	النقد والنقد المعادل
٣,٦٢٤,٣٩٠	٣,٢٠٥,٩٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٦,١١٠,٤٨٩	٥,٦٩١,٣٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦,٩٣٥,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٨,٣٨٣	٧٨,٣٨٣		إحتياطي إجباري
٧,٨١١	٧,٨١١		إحتياطي إختياري
(١,٦٣٦,٩١١)	(١,٦٤٥,٢٩٣)		الخسائر المتراكمة
٥,٣٨٤,٢٨٣	٥,٣٧٥,٩٠١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٧١١,٩٤٩	٣٠٣,١٦٦		ذمم دائنة - وساطة مالية
١٤,٢٥٧	١٢,٢٤٠	١٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٧	مخصص ضريبة الدخل
٧٢٦,٢٠٦	٣١٥,٤٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,١١٠,٤٨٩	٥,٦٩١,٣٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦	إيضاح	الإيرادات
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٣١,٢٣٣	٥٧,٣٢٠		إيرادات عمولات الوساطة
١,٩٢٠	٦,٢٢٩		فوائد تمويل العملاء
٣٣,١٥٣	٦٣,٥٤٩		اجمالي الإيرادات
(١٨٩,٤٧٢)	(١٨١,٦٥٨)	١٨	مصرفات إدارية وعمومية
(١٥٦,٣١٩)	(١١٨,١٠٩)		الخسارة من التشغيل
١٢٧,٢٤٦	٢٩,١٩٥	١٩	أرباح موجودات مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٦٣,٩٦٠	٨٠,٤٣٠		إيرادات فوائد بنكية دائنة
١٠٢	١٠٢		إيرادات أخرى
٣٤,٩٨٩	(٨,٣٨٢)		صافي (خسارة)/ربح الفترة قبل الضريبة
٦٣,١٩١	-	١٧	وفر ضريبة الدخل
٩٨,١٨٠	(٨,٣٨٢)		صافي (خسارة)/ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢٦
(دينار أردني)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الإجمالي	
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٨٢٨,٣٧٠)	٥,١٧٦,٤٨٧	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥
-	-	-	٩٨,١٨٠	٩٨,١٨٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة)
٦,٩٣٥,٠٠٠	٦٢,٠٤٦	٧,٨١١	(١,٧٣٠,١٩٠)	٥,٢٧٤,٦٦٧	صافي ربح الفترة
٦,٩٣٥,٠٠٠	٧٨,٣٨٣	٧,٨١١	(١,٦٣٦,٩١١)	٥,٣٨٤,٢٨٣	الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)
-	-	-	(٨,٣٨٢)	(٨,٣٨٢)	للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٦,٩٣٥,٠٠٠	٧٨,٣٨٣	٧,٨١١	(١,٦٤٥,٢٩٣)	٥,٣٧٥,٩٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)
					صافي خسارة الفترة
					الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢٦
(دينار أردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣٤,٩٨٩	(٨,٣٨٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١,٢٦٨	٧٥٤	إستهلاكات وإطفاءات
(٧٧,٠٨٤)	٢١,٢٢٠	خسائر غير متحققة من تقييم موجودات مالية بالقيمة
(٤٠,٨٢٧)	١٣,٥٩٢	من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٣١,٠٤٣	٨٥,٩٠٩	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٨,٣٢٨	-	ذمم عملاء التمويل على الهامش
(٥٧,٩٣٧)	٥٨,٢٤٠	ذمم عملاء الوساطة مدينة، صافي
٢٢٧,٥٥٠	(٤٠٨,٧٨٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٦٠,٠٢٣)	(٢,٠١٧)	ذمم دائنة - وساطة مالية
١٠٨,١٣٤	(٢٥٣,٠٥٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٠٧,٨٥٥)	(٤٩٣,٦٧٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠٧,٨٥٥)	(٤٩٣,٦٧٧)	التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٢٧٩	(٧٤٦,٧٣٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,١٠٤,٠٩٢	٣,٢٨٨,١٥٤	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر خلال الفترة
٢,١٠٤,٣٧١	٢,٥٤١,٤١٨	أرصدة النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		أرصدة النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢٦

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 وإمانة الاستثمارات والاستشارات المالية والتمويل على الهامش.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي المرحلي".

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 ٢٠٢٥ م بالإضافة إلى أن نتائج عمليات الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ لا تمثل بالضرورة مؤشراً للدلالة على نتائج عمليات السنة التي ستنتهي في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٦.

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

معايير صادرة وسارية المفعول

• **تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٦**

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) "الإفصاحات".
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية – نسخة ١١

• **تعديلات سارية المفعول للفترة التي تبدأ من ١ كانون الثاني ٢٠٢٧**

- 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

تتوقع الإدارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي، كما تتوقع ان لا يكون لإعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ والمتعلق بإعادة تصنيف القوائم المالية وترتيبها.

إيضاح ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- أساس الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر الآلات والمعدات

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

ج- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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 الإفتراض 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 الإفتراضات 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 بإستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لإستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة واستخدام أكبر للمعطيات الملحوظة ذات العلاقة 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 متوقفة، على أساس دوري.

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

إيضاح 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 ٢٠٢٥.

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 المكتتاة 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 المكتتاة 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 الإستثمار 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)

آلات ومعدات

أ- الإثبات والقياس

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

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

يتم اثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد 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- الإستهلاك

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد بالتكلفة ويتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس 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 او 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 المقدّر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية 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 التزم 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 وبالفترة 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 الفترة 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، والمصرفوات 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 واطهار 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 ٢٠٢٦
(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 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 للبند 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 ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(مدققة)
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣
١,٣٢١,٩٧٣	١,٣٢١,٩٧٣

أراضي

بلغت القيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(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 ٢٠٢٥ (مدققة)
الإضافات

٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩
-	-	-
٢٠٠,٠٠٠	٥١,٥٢٩	٢٥١,٥٢٩

الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الإطفاء المتراكم:
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)
المحمل على الفترة
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)

-	(٥٠,٨٤٢)	(٥٠,٨٤٢)
-	(٤١٣)	(٤١٣)
-	(٥١,٢٥٥)	(٥١,٢٥٥)

صافي القيمة الدفترية:
الرصيد في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
الرصيد في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)

٢٠٠,٠٠٠	٢٧٤	٢٠٠,٢٧٤
٢٠٠,٠٠٠	٦٨٧	٢٠٠,٦٨٧

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ٩ - ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات	أجهزة الحاسوب	تحسينات مأجور	ديكورات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٦,٢٥٨	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٥,٠٥٥
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٥,٨٥٩	١٨,٢٥٠	٨٦,٢٥٨	٤١,٣٤٧	١٣٢,٢٠٢	٥١,١٣٩	٣٥٥,٠٥٥
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٨٥,٠٨٨)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٥٣,٨٠٤)
المحمل على الفترة	-	-	(٣٤١)	-	-	-	(٣٤١)
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	(٢٥,٧٨٤)	(١٨,٢٤٩)	(٨٥,٤٢٩)	(٤١,٣٤٧)	(١٣٢,٢٠٢)	(٥١,١٣٤)	(٣٥٤,١٤٥)
القيمة الدفترية:							
كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٧٥	١	٨٢٩	-	-	٥	٩١٠
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٧٥	١	١,١٧٠	-	-	٥	١,٢٥١

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ١٠ - ذمم عملاء التمويل على الهامش مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
١٧٠,٧٦٩	٨٤,٨٦٠
(١٥,٢٦٤)	(١٥,٢٦٤)
١٥٥,٥٠٥	٦٩,٥٩٦

ذمم عملاء التمويل على الهامش مدينة
(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
-	١٥,٢٦٤
١٥,٢٦٤	-
١٥,٢٦٤	١٥,٢٦٤

الرصيد في بداية الفترة/السنة
الإضافات
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

إيضاح ١١ - ذمم عملاء الوساطة مدينة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
٤٠٢,٢١٢	٤٠٢,٢١٢
(٤٠٢,٢١٢)	(٤٠٢,٢١٢)
-	-

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

إيضاح ١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
-	٤٧٢,٤٥٧
-	٤٧٢,٤٥٧

أسهم مدرجة (داخل الأردن)

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
٦٦,٩٣٣	٧٥,٧٦١
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٣١,٤٧٣	١٧,٦٩٦
٢,٣١٢	٢,٠٠٥
١,٨٤٠	١,٨٤٠
٥٣,١٧٣	١٨٩
١٨٠,٧٣١	١٢٢,٤٩١

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

* 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.

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ١٤ - النقد والنقد المعادل

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	
٣٨٧	٢٤٧	الصندوق العام
٢٣٨,٢٨٧	٤٢٥,٩٠٥	ارصدة حسابات جارية لدى البنوك
٣٠٢,٧٤٤	٦٦٢,٠٠٢	ارصدة لدى البنك - حسابات العملاء
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	ارصدة ودائع لدى البنوك*
٢,٥٤١,٤١٨	٣,٢٨٨,١٥٤	

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

إيضاح ١٥ - رأس المال

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

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 عبد الله 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 ١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	
٤,٣٤٣	٤,٣٤٥	أمانات الضمان الاجتماعي
٣,٩٣١	٣,٩١٧	أمانات ضريبة دخل موظفين
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٩٦٦	٢,٩٩٥	أخرى
١٢,٢٤٠	١٤,٢٥٧	

شركة الأوائل الدولية للأوراق المالية
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(دينار أردني)

إيضاح ١٧ - ضريبة الدخل

أ - مخصص ضريبة الدخل

ملخص حركة مخصص ضريبة الدخل خلال الفترة:

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	
-	-	الرصيد بداية الفترة
-	-	المكون خلال الفترة
-	-	المدفوع خلال الفترة
-	-	الرصيد في نهاية الفترة

ب - الوضع الضريبي:

- تم تسوية ضريبة الدخل لغاية نهاية ٢٠٢٣.
- قامت الشركة بتقديم كشف التقدير الذاتي لسنة ٢٠٢٤، ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦ لوجود خسائر من نشاط الشركة.

ج - موجودات ضريبية مؤجلة

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	
١٩٣,١٨٨	١٤٨,٧٦٦	الرصيد بداية الفترة/السنة
-	١١٦,٨٩٣	إضافات
-	(٧٢,٤٧١)	استبعادات
١٩٣,١٨٨	١٩٣,١٨٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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

إيضاح ١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
١٢٨,٩٤٣	١٣٠,٨٧٠	الرواتب والاجور
١٦,٤٤٣	١٧,٣٠٧	الضمان الاجتماعي
٩,٩٧١	١١,١٢٩	الايجارات
٧,٤٣٢	٨,٥١٤	رسوم ورخص واشتراكات
٤,٢١١	٥,٥٣٨	التأمين الصحي
٢,٩٩٢	٢,٨٤٤	بريد وبرق وهاتف
٢,٢٩٥	٢,١٢٥	مياه و كهرباء
١,٠٠٥	٩٢١	اتعاب مهنية
٧٥٤	١,٢٦٨	إهتلاكات واطفاءات
٦٠٠	٦٠٠	نظافة
٣١٥	٣٦٧	ضيافة
١٦٠	٣٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٧٠	١٤٠	مواصلات
١,٢٧٩	٢,٥٨٠	صيانة
٨٢٩	٦٢٢	مصاريف بنكية
٤,٣٥٩	٤,٣٢٧	متنوعة
١٨١,٦٥٨	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 ٢٠٢٦
(دينار أردني)

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢,١٦٢	٢٩,١٦٥	أرباح بيع موجودات مالية
٤٨,٠٠٠	٢١,٢٥٠	عوائد توزيعات الأرباح
٧٧,٠٨٤	(٢١,٢٢٠)	(الخسارة) / أرباح غير متحققة من تقييم موجودات مالية
١٢٧,٢٤٦	٢٩,١٩٥	

إيضاح ٢٠ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٢,٠٨٠	٢,٩٩٣	إيراد عمولات بيع وشراء أوراق مالية

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

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١١١,٠٢٣	١١١,٠٢٣	رواتب ومنافع أخرى

إيضاح ٢١ - 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 ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	مركز ايداع الأوراق المالية
٧٦٩,٠٠٠	٧٦٩,٠٠٠	

إيضاح ٢٢ - 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 أعلاء 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 اموال المحكوم عليهما المنقولة وغير المنقولة. وقد تم اخذ مخصص بكامل المبلغ في السجلات في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢.

إيضاح ٢٣ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالدينار 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. تدبر الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية، والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

إيضاح ٢٤ - اعتماد القوائم المالية المرحلية

تم اقرار القوائم المالية المرحلية من قبل الادارة بتاريخ ٢٠ تموز ٢٠٢٦.