



الرقم : 3ب/ع/102/2020  
التاريخ : 2020/6/15

السادة بورصة عمان المحترمين

تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم طيه القوائم الماليه للشركة للفترة المنهية 31 / 12 / 2019 م .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

المدير العام  
رامي الجبور

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
عمان - الاردن

بورصة عمان  
الدائرة الإدارية والمالية  
الديوان  
١٥ جيرة ٢٠٢٠  
الرقم التسلسلي ١٩١٧  
رقم الملف ٦٢  
الجهة المختصة: دارة الأوراق

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية  
كما في 31 كانون الاول 2019

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

2-1

تقرير مدقق الحسابات المستقل

3

قائمة المركز المالي (قائمة أ)

4

قائمة الدخل الشامل (قائمة ب)

5

قائمة التغيرات في حقوق الملكية (قائمة ج)

6

قائمة التدفقات النقدية (قائمة د)

21-7

ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

928 20 01

السادة الشركاء المحترمين  
شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

### تقرير حول تدقيق القوائم المالية

#### الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة شعاع للتداول و الاستثمار - شركة محدودة المسؤولية ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2019 ، وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التوضيحية الأخرى .

برأينا ، وبإستثناء ما ذكر في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2019، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### اساس الرأي المتحفظ

- بلغ عجز مخصص تدني الذمم المدينة مبلغ 163,146 دينار وبرأي الإدارة فإنه من الممكن تحصيل هذه الذمم. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية وإننا قد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ومتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين".

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء الرأي.

#### مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد قوائم مالية ، خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ .

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار ، والافصاح ( عندما ينطبق ذلك ) عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك .

إن الأشخاص المسؤولين عن الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

#### مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية .

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري ( ان وجد ) .

ان الاخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت ( بشكل فردي أو إجمالي ) ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين على اساس هذه القوائم المالية .

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق بالإضافة الى :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيقٍ مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة .

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات ذات العلاقة المعدة من الإدارة.

- الاستنتاج حول ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم يقين جوهري ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل .

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الإدارة بخصوص نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها ، بعد الأخذ بعين الاعتبار ما ذكر في اساس الرأي المتحفظ.

شركة العباسي وشركاه




نبيل محمد عبيدات  
اجازة رقم 877

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
14 حزيران 2020

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 كانون الاول 2019

قائمة أ

2018	2019	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
305,472	328,410	5	النقد في الصندوق و لدى البنوك
138,374	94,076	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,550,010	1,484,837	7	الذمم المدينة - بالصافي
98,964	99,046	8	الحسابات المدينة المتنوعة
<b>2,092,820</b>	<b>2,006,369</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
21,233	15,872	9	الممتلكات والمعدات - بالصافي
200,790	201,182	10	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
<b>222,023</b>	<b>217,054</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>2,314,843</b>	<b>2,223,423</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
301,228	317,430		الذمم الدائنة
4,355	19,629		ذمة مركز ايداع الأوراق المالية
11,485	140,034	11	الحسابات الدائنة المتنوعة
<b>317,068</b>	<b>477,093</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
2,250,000	2,250,000	12	رأس المال
14,205	14,205	12	الاحتياطي الإجباري
(266,430)	(517,875)		(الخسائر) المتراكمة
<b>1,997,775</b>	<b>1,746,330</b>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>2,314,843</b>	<b>2,223,423</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (24) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول والاستثمار

شركة محدودة المسؤولية

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

قائمة ب

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019

2018	2019	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<b>الإيرادات</b>
30,501	73,397		عمولات الوساطة
6,841	1,612	13	ايرادات أخرى
4,841	43,614		أرباح متحققة من بيع اسهم
<b>42,183</b>	<b>118,623</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(232,559)	(233,187)	14	مصاريف إدارية وعمومية
(9,427)	(6,755)		الاستهلاكات و الاطفاءات
(19,460)	-		مخصص تدني المدينون
(44,128)	(12,229)		(خسائر) غير متحققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(6,720)	-	6	تدني موجودات مالية
<b>(312,294)</b>	<b>(252,171)</b>		<b>مجموع المصاريف</b>
<b>(270,111)</b>	<b>(133,548)</b>		<b>(خسارة) السنة</b>
			<b>يضاف : بنود الدخل الشامل الآخر</b>
<b>(270,111)</b>	<b>(133,548)</b>		<b>مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ج)</b>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (24) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019

قائمة ج

البيان	ايضاح		الاحتياطي الاجباري		رأس المال	
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<u>للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019</u>						
الرصيد في 1 كانون الثاني 2019 (قائمة أ)	1,997,775	(266,430)	14,205	2,250,000		
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	-	10	
ضريبة دخل سنوات سابقة	(117,897)	(117,897)				
الرصيد الافتتاحي المعدل (خسارة) السنة	1,879,878	(384,327)	14,205	2,250,000		
مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ب)	(133,548)	(133,548)	-	-		
الرصيد في 31 كانون الاول 2019 (قائمة أ)	1,746,330	(517,875)	14,205	2,250,000		
<u>للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018</u>						
الرصيد في 1 كانون الثاني 2018 (قائمة أ)	2,073,983	(190,222)	14,205	2,250,000		
تعديلات سنوات سابقة	200,000	200,000	-	-	10	
ضريبة دخل سنوات سابقة	(6,097)	(6,097)				
الرصيد الافتتاحي المعدل (خسارة) السنة	2,267,886	3,681	14,205	2,250,000		
مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ب)	(270,111)	(270,111)	-	-		
الرصيد في 31 كانون الاول 2018 (قائمة أ)	1,997,775	(266,430)	14,205	2,250,000		

"ان الايضاحات المرفقة من (1) حتى (24) تشكل جزء من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019  
قائمة د

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(270,111)	(133,548)	(خسارة) ربح السنة
200,000	-	10 تعديلات سنوات سابقة
(6,097)	(117,897)	ضريبة دخل سنوات سابقة
(200,000)	-	المردود من مخصص اطفاء رخصة مزاولة الاوراق المالية
9,427	6,755	الاستهلاكات و الاطفاءات
44,128	12,229	(خسائر) غير متحققة من موجودات مالية من خلال الدخل
19,460	-	مخصص تدني المدينون
(4,841)	(43,614)	(أرباح) متحققة من بيع اسهم
6,720	-	تدني موجودات مالية
<b>(201,314)</b>	<b>(276,075)</b>	<b>الربح (الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل</b>
		<b>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</b>
42,071	65,173	الذمم المدينة
(2,009)	(82)	الحسابات المدينة المتنوعة
		<b>(الزيادة) النقص في المطلوبات المتداولة</b>
3,098	16,202	الذمم الدائنة
3,992	15,274	ذمم مركز ايداع الاوراق المالية
(3,881)	128,549	الحسابات الدائنة المتنوعة
<b>(158,043)</b>	<b>(50,959)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
651,545	239,958	المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(508,504)	(164,274)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(1,550)	(1,787)	9 شراء ممتلكات ومعدات واصول غير ملموسة
<b>141,491</b>	<b>73,897</b>	<b>صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>(16,552)</b>	<b>22,938</b>	<b>صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد</b>
322,024	305,472	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
<b>305,472</b>	<b>328,410</b>	<b>النقد لدى البنوك في نهاية السنة (قائمة أ)</b>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (24) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

**شركة شعاع للتداول والاستثمار**  
**شركة محدودة المسؤولية**  
**عمان - المملكة الاردنية الهاشمية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية**

**1- الكيان القانوني والنشاط**

تأسست شركة شعاع للتداول و الاستثمار بتاريخ 29 ايار 2005 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الاردنية الهاشمية في سجل الشركات محدودة المسؤولية تحت رقم (10154)، ومن اهم غايات الشركة شراء وبيع الاسهم والسندات لصالح الشركة داخل سوق عمان المالي دون التعامل بالبورصة، والخدمات الاستشارية المحاسبية المالية عدا التعامل بالبورصات العالمية واعداد الدراسات والبحوث المالية والخدمات الاستشارية الخاصة بها عدا التعامل بالبورصات العالمية.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 22 تشرين الثاني 2014 اطفاء جزء من (الخسائر) المتراكمة بقيمة 600,000 دينار اردني في رأس المال ليصبح بقيمة 3,000,000 حصة/دينار ، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ 4 كانون الثاني 2015 .

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 29 آذار 2017 اطفاء جزء من (الخسائر) المتراكمة بقيمة 750,000 دينار اردني في رأس المال ليصبح بقيمة 2,250,000 حصة/دينار ، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ 10 ايار 2017 .

**2- اساس اعداد القوائم المالية**

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية .

ان الدينار الاردني هو عملة اظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة .

**3- استخدام التقديرات**

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة ، كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر ضمن حقوق الملكية وبشكل خاص يتطلب من ادارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها . ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل .

ان ادارة الشركة تعتقد ان تقديرات القوائم المالية معقولة ومفصلة على النحو التالي :

يتم تكوين مخصص تدني مدينين اعتمادا على اساس وفرضيات معتمدة من قبل ادارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعايير الدولية للتقارير الدولية.

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين .

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم اخذ خسارة التدني ( ان وجدت ) في قائمة الدخل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الشركة والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل ، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الهامة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند اعداد هذه القوائم المالية، وقد تم تطبيق هذه

التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للسنة تتفق مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 16 ) الإيجارات

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 16 ) الإيجارات بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ( 17 ) عقود الايجار وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ( 4 ) تجديد ما اذا كان الترتيب يحتوي على عقد ايجار وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ( 15 ) عقود الايجار التشغيلية - الحوافز ورقم ( 27 ) تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الايجار.

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات، ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الايجار وفقا لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الايجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 16 ) لم يتغير الى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ( 17 ) سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الايجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولية رقم ( 17 )، وبالتالي لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 16 ) على عقود الايجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر. لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق المعيار على قائمة المركز المالي.

تفسير رقم ( 23 ) لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عن وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق في الضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 12 )، ولا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 12 ) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة يجب على المنشأ تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية مؤكدة على حدا او اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 10 ) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ( 28 ) : بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاركة مشتركة.

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 10 ) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ( 28 ) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة، توضح التعديلات انه يتم الاعتراف بكامل الارباح او الخسائر الناتجة عن بيع او تحويل الاصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ( 3 ) بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة، في حين يتم الاعتراف بالارباح او الخسائر الناتجة عن بيع او تحويل الاصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة او المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة او المشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ( 28 ) : الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة  
توضح التعديلات ان على الشركة تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 9 ) على الاستثمارات طويلة الاجل في الشركة الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفق لطريقة حقوق الملكية ولكن يشكل من حيث الجوهر جزء من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة على المدى الطويل، ويعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 9 ) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.  
توضح التعديلات ايضا انه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ( 9 ) لا تسجل الشركة اي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة او اي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك الذي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ( 28 ) الاسثمارات في الشركات الحليفة و المشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للشركة.

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل المتراكم لمقابلة ارصدة الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الديون في حال التأكد من عدم امكانية تحصيلها بخصمها من المتراكم المقطوع وتضاف المبالغ المحصلة من الديون المشطوبة الى الايرادات.

**تدني الموجودات المالية**

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الاصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها او تحسينات ائتمانية اخرى تعد جزءاً من الشروط التعاقدية (ان وجدت). تقوم ادارة الشركة باحتساب المخصص استناداً الى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين و البيئة الاقتصادية.

**الممتلكات والمعدات**

- تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاهتلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة.
- تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى قيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل .
- يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الانتاجي المتبقي بعد اعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها اعادة التقدير.

تظهر الارباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد أو حذف أي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل الشامل.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

- إن نسب الاهتلاك السنوية المقدرة للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي :-

**نسبة الاهتلاك**

%

10

20

15

**الممتلكات والمعدات**

الاثاث والمفروشات

اجهزة ومعدات

سيارات

اما اطفاء برامج الكمبيوتر فقد بلغت 20%

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

5- النقد في الصندوق و لدى البنوك  
يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
1,233	1,994	النقد في الصندوق
87,431	7,915	حسابات جارية لدى البنوك
216,808	318,501	حسابات جارية لدى البنوك / عملاء الشركة
<b>305,472</b>	<b>328,410</b>	<b>المجموع</b>

6- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
138,374	94,076	أسهم مدرجة
34,720	34,720	أسهم غير مدرجة (موقوفة عن التداول)
<b>173,094</b>	<b>128,796</b>	<b>المجموع</b>
(34,720)	(34,720)	تدني موجودات مالية
<b>138,374</b>	<b>94,076</b>	<b>الصافي</b>

7- الذمم المدينة - بالصافي  
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
2,469,470	2,404,297	ذمم عملاء الوساطة (7 د)
106,000	106,000	ذمم قضايا
<b>2,575,470</b>	<b>2,510,297</b>	<b>المجموع</b>
(919,460)	(919,460)	ينزل : مخصص تدني المدينون (7 ب)
(106,000)	(106,000)	ينزل : تدني ذمم قضايا (7ج)
<b>1,550,010</b>	<b>1,484,837</b>	<b>الصافي</b>

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

7- تابع - الذمم المدينة - بالصافي  
ب. تتمثل الحركة التي تمت على التدنى فيما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
900,000	919,460	رصيد بداية السنة
19,460	-	اضافات السنة
<b>919,460</b>	<b>919,460</b>	رصيد نهاية السنة

ج. تتمثل الحركة التي تمت على مخصص تدنى ذمم قضايا فيما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
106,000	106,000	رصيد بداية السنة
<b>106,000</b>	<b>106,000</b>	رصيد نهاية السنة

د. وفيما يلي جدول اعمار الذمم :

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
262,128	538,047	من 1 يوم حتى 30 يوم
142,171	211,488	من 31 يوم حتى 60 يوم
161,276	547,588	من 61 يوم حتى 180 يوم
228,329	61,779	من 181 يوم حتى 360 يوم
1,675,566	1,045,395	اكثر من 360 يوم
<b>2,469,470</b>	<b>2,404,297</b>	المجموع

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل .

8- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
5,061	6,662	مصاريف مدفوعة مقدما
25,000	25,000	صندوق ضمان التسوية
668	668	تأمينات مستردة
52,250	52,250	تأمينات كفالات
15,985	14,466	ذمم الموظفين
<b>98,964</b>	<b>99,046</b>	المجموع

شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
إيضاحات حول القوائم المالية

9. المتكاثات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الإاث		
	سيارات	أجهزة ومعدات	والمفروشات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
168,637	30,889	74,340	63,408
987	-	987	-
<u>169,624</u>	<u>30,889</u>	<u>75,327</u>	<u>63,408</u>
147,404	26,465	72,403	48,536
6,348	1,919	708	3,721
<u>153,752</u>	<u>28,384</u>	<u>73,111</u>	<u>52,257</u>
<u>15,872</u>	<u>2,505</u>	<u>2,216</u>	<u>11,151</u>
<u>21,233</u>	<u>4,424</u>	<u>1,937</u>	<u>14,872</u>

التكاثة  
التكاثة في بداية السنة  
اضافات السنة  
التكاثة في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم  
الاستهلاك المتراكم في بداية السنة  
اضافات السنة  
الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2019

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2018

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

10- الموجودات غير الملموسة - بالصادف

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
200,000	200,000	<u>التكلفة في نهاية السنة</u>
39,485	40,285	رخصة الوساطة
<b>239,485</b>	<b>240,285</b>	برامج الحاسوب
		<b>المجموع</b>
200,000	-	<u>الاطفاء المتراكم في نهاية السنة</u>
(200,000)	-	رخصة الوساطة
38,695	39,103	حذوفات اطفاء الرخصة
<b>38,695</b>	<b>39,103</b>	برامج الحاسوب
		<b>المجموع</b>
<b>200,790</b>	<b>201,182</b>	<b>القيمة الدفترية</b>

تمثل قيمة رخصة الوساطة المالية الخاصة بالشركة و التي قد تم اعادة اثبات قيمتها الدفترية بالسجلات خلال عام 2018 و عكس قيمة اطفائها كون ان رخصة الوساطة تعتبر من الاصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد والتي لا يتم اطفائها .

ب.

11 الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
2,063	18,063	المصاريف المستحقة
413	994	نمم موظفين
500	770	امانات ضريبية دخل موظفين
-	117,897	امانات ضريبية دل سنوات سابقة
2,412	2,310	أمانات الضمان الاجتماعي
6,097	-	أمانات ضريبية الدخل
<b>11,485</b>	<b>140,034</b>	<b>المجموع</b>

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

**12- حقوق الملكية**

**ا- رأس المال**

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 2,250,000 دينار اردني موزعاً على 2,250,000 حصة ، قيمة الحصة دينار اردني واحد .

**ب- الاحتياطي الاجباري**

يمثل هذا البند ما تم تحويله من ارباح السنة و السنوات السابقة بنسبة 10% من الارباح السنوية ، و لا يجوز توزيعه على الشركاء و للهيئة العامة للشركاء و بعد استنفاد الاحتياطيات الاخرى ان تقرر في اجتماع غير عادي اطفاء خسائرها من المبالغ المتجمعة في حساب الاحتياطي الاجباري على ان يعاد بناؤه وفقاً للقانون .

**13- الايرادات الاخرى**

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019
دينار أردني	دينار أردني
5,650	-
1,117	1,418
74	194
<b>6,841</b>	<b>1,612</b>

أرباح أسهم موزعة  
ايرادات صندوق ضمان التسوية  
أخرى  
المجموع

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

14- المصاريف الادارية و العمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

2018	2019	
دينار أردني	دينار أردني	
159,599	168,898	الرواتب و الاجور و ملحقاتها
6,008	4,562	رسوم ورخص واشتراكات
27,000	27,000	ايجارات وبدل خدمات
4,285	3,531	بريد وهاتف وانترنت
164	453	قرطاسية ومطبوعات و لوازم كمبيوتر
1,450	1,160	اتعاب مهنية
4,177	4,219	مياه وكهرباء
3,418	3,245	صيانة
14,661	9,551	مصاريف تأمين
1,126	1,632	متفرقة
2,411	1,322	سيارات ومحروقات
867	-	صندوق حماية المستثمر
1,145	1,221	ضيافة و نظافة
5,636	5,943	مصاريف كفالات و عمولات بنكية
612	450	رسوم ومصاريف قضائية
<b>232,559</b>	<b>233,187</b>	<b>المجموع</b>

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

**15- الوضع الضريبي**

تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام 2016، 2017، 2018 ضمن المدة القانونية و لم تراجع بعد من قبل دائرة ضريبية برأي ادارة الشركة فانه لا داعي لاحتساب مخصص ضريبية دخل نظراً لوجود خسائر متراكمة مقبولة ضريبياً.

**16- الالتزامات الطارئة**

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 156,750 دينار .

**17- المعاملات مع اطراف ذات علاقة**

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين واعضاء هيئة المديرين والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

**- فيما يلي ملخص الارصدة مع جهات ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل :**

2018	2019
دينار اردني	دينار اردني
96,540	106,040

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

**22- الأدوات المالية**

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وتتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والاوراق المالية وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات الممنوحة من البنوك والذمم الدائنة.

**القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الاجل بطبيعتها او يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

**23- تابع الأدوات المالية**

**ادارة مخاطر رأس المال**

تقوم الشركة بإدارة رأسماليها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة الشركة خلال العام 2019.

**- مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر اخفاق الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يسبب خسائر للشركة ، هذا وتتبع الشركة سياسة التعامل مع شركات مؤهلة ائتمانياً اضافة الى الحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً من أجل تخفيف مخاطر الخسائر المالية الناجمة عن عدم الوفاء بالالتزامات ، كما ان موجودات الشركة المالية والتي تتكون بشكل أساسي من النقد في الصندوق ولدى البنوك وشيكات مؤجلة التحصيل والذمم المدينة والمطلوبات من أطراف ذات علاقة لا تمثل تركيز هام لمخاطر الائتمان ويتم المحافظة على رقابة ائتمانية صارمة حيث يتم مراقبة حدود الائتمان لكل عميل على حده بشكل مستمر .

**- مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنوع مصادر التمويل وادارة الموجودات والمطلوبات وموائمة اجالها والاحتفاظ برصيدكاف من النقد وما في حكمه والاوراق المالية القابلة للتداول، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريقالحفاظ على الاحتياطات والرقابة المستمرة للدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات المالية مع

**إن السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :**

2019	2018
دينار اردني	دينار اردني
2,092,820	2,006,369
(317,068)	(477,093)
<b>1,775,752</b>	<b>1,529,276</b>

الموجودات المتداولة  
المطلوبات المتداولة  
رأس المال العامل

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
ايضاحات حول القوائم المالية

---

- مخاطر العملات

ان خطر العملات هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ، هذا وكون أن العمليات الرئيسية للشركة تتم بالدينار الاردني ، فإن ادارة الشركة تعتقد أن مخاطر العملات الاجنبية غير جوهرية

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر اسعار الفائدة هي المخاطر المتعلقة بالتغير في قيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية . تقوم الشركة بادارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بشكل مستمر ، بحيث تقوم بتقييم الخيارات المختلفة مثل التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل ، تعتقد الادارة بأن مخاطر أسعار الفائدة غير جوهرية

24- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلائم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية.