



الرقم : هـ. 2024/57/1
التاريخ : 2024/3/26

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طيه :

- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2023.
- تقرير هيئة المديرين لعام 2023 .
- إقرارات البيانات المالية .

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

مدير الوساطة
رامي الجبور

ضابط الإمتثال
رفيق قدح





التاريخ: 2024/3/20

تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2023

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلى احكام المادة 71 من تعليمات الترخيص والإعتماد للخدمات المالية وتنظيمها لسنة 2005 ، نرفق لكم طيه تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2023 .

مقدمة :

شهد عام 2023 إنخفاضاً في أحجام التداول مقارنة بعام 2022 حيث إنخفض حجم التداول بنسبة 23.5% تقريباً ، وقد إنخفض الرقم القياسي لأسعار الأسهم المرجحه بالقيمة السوقية للأسهم الحرة بنسبة 2.81% تقريباً إنخفضت القيمة السوقية للأسهم المدرجة في بورصة عمان بحدود 5.91% مقارنة بنهاية عام 2022. ويرجع التغيرات بالمؤشرات إلى التحديات والظروف الصعبة التي تمر بها المنطقة لعام 2023 .

الوضع القانوني للشركة و وصف لأنشطتها الرئيسية :

تأسست شركة شعاع للتداول والاستثمار كشركة محدودة المسؤولية بتاريخ 29 أيار 2005 تحت الرقم 10154 برأس مال (500,000) دينار ، وتمت زيادته خلال السنوات 2005 و 2006 ليصبح (2,400,000) دينار ، حصلت الشركة بتاريخ 21 كانون الأول 2005 على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان .

قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي بتاريخ 21 تشرين الأول 2008 زيادة رأس مال الشركة ليصبح (3,000,000) دينار .

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 29 نيسان 2009 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ (500,000) دينار في الحساب الدائن للشريك السيد خالد العنزي .

قررت الهيئة العامة في إجتماعها غير العادي الذي عقد بتاريخ 18 كانون الأول 2009 زيادة رأس مال الشركة ليصبح (4,500,000) دينار .





قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 1 تشرين الثاني 2011 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ (900,000) دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح رأس مال الشركة المدفوع (3,600,000) دينار.

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 2014/11/22 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بمبلغ (600,000) دينار عن طريق تخفيض رأس المال ليصبح رأس مال الشركة المدفوع (3,000,000) دينار ، وتم استكمال الإجراءات بداية عام 2015 .

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 2017/3/29 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة (750,000) دينار أردني في رأس المال ليصبح (2,250,000) حصة / دينار وقد استكملت الإجراءات بتاريخ 2017/5/10 .

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 2021/4/18 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة (500,000) دينار أردني في رأس المال ليصبح (1,750,000) حصة / دينار وقد استكملت الإجراءات بتاريخ 2021/6/21 .

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 2023/4/9 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة (300,000) دينار أردني في رأس المال ليصبح (1,450,000) حصة / دينار وقد استكملت الإجراءات بتاريخ 2023/6/20 .

من أهم غايات الشركة تقديم خدمة الإستشارات المالية والقيام بأعمال بيع و شراء الأوراق المالية والتداول بها في المملكة الأردنية الهاشمية ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة وبيع وشراء الأوراق لصالح محفظة الشركة .

الوضع التنافسي للشركة :

بلغ حجم تداول الشركة خلال عام 2023 (12,693,753) دينار من حجم البورصة الإجمالي وعالية ندرج فيما يلي حجم تداول الشركة ونسبتها من الحجم الكلي :

السنة	حجم تداول الشركة	حجم تداول البورصة	نسبة تداول الشركة من الحجم الكلي
2019	19 مليون دينار	3,263 مليون دينار	0.58 %
2020	16.65 مليون دينار	2,179 مليون دينار	0.76 %
2021	16.83 مليون دينار	4,062 مليون دينار	0.41 %
2022	13.95 مليون دينار	4,023 مليون دينار	0.35 %
2023	12.69 مليون دينار	3,025 مليون دينار	0.42 %

وقد احتلت الشركة الترتيب 43 بين الوسطاء من حيث حجم التداول .





تطور رأس مال الشركة وحقوق الملكية :

أما بالنسبة لتطور رأس المال بالشركة وحقوق الملكية فيبينها الجدول التالي :

السنة	رأس مال الشركة	حقوق المساهمين	نسبة الحقوق إلى رأس المال
2019	2,250,000	1,746,330	%77.6
2020	2,250,000	1,565,959	%70
2021	1,750,000	1,528,765	%87.35
2022	1,750,000	1,373,980	%78.50
2023	1,450,000	1,238,769	%85.43

السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة وصافي حقوق الملكية:

السنة	الخسائر والأرباح	حقوق المساهمين	الأرباح الموزعة
2019	(133,548)	1,746,330	لا توجد
2020	(180,371)	1,565,959	لا توجد
2021	(37,194)	1,528,765	لا توجد
2022	(154,785)	1,373,980	لا توجد
2023	(135.211)	1,238,769	لا توجد

• مساهمي الشركة وحصة كل منهم ندرجه بالجدول التالي :

الرقم	إسم المساهم	الجنسية	الحصة (دينار)
1	عصام ابراهيم خليل الصالح	أردني	1,450,000





هيئة مديري الشركة والمفوضين بالتوقيع عن الشركة لعام 2021:

تتألف هيئة مديري الشركة من التالية أسماؤهم :

- السيد مهذ احمد نظمي عتمه / رئيس هيئة المديرين .
- السيد عصام ابراهيم خليل الصالح/ نائب رئيس هيئة المديرين .

علماً بأن المفوضين بالتوقيع عن الشركة هم :

- السيد عصام ابراهيم خليل الصالح
- السيد همام جعفر يوسف حواشين
- السيد خليل عبدالفتاح المعاني
- السيد رامي محمد عوده الجبور
- السيد حسام عبدالحليم حسن ابو حجلة

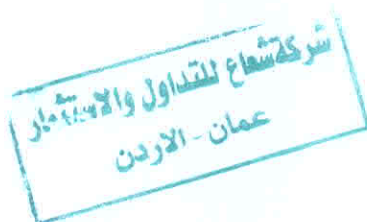
لقد بلغ عدد موظفي الشركة نهاية عام 2023 ثمانية موظفين كما هو مدرج بالجدول التالي :

الإسم	الوظيفة	الخبرات والمؤهل العلمي
عصام ابراهيم خليل الصالح	المدير العام	بكالوريوس
رامي محمد الجبور	مدير مكتب الوساطة	بكالوريوس نظم معلومات
همام جعفر حواشين	المدير المالي والإداري	بكالوريوس محاسبة
خليل عبدالفتاح المعاني	وسيط مالي	بكالوريوس رياضيات
علا علي عبد الفتاح	مساعد وسيط	بكالوريوس إدارة أعمال
رفيق محمد قدح	ضابط أمتثال	بكالوريوس إقتصاد
حسام عبدالحليم أبو حجلة	مسؤول الـ IT	دبلوم برمجة كمبيوتر
رنده مفيد جميل	موظفة إستقبال	بكالوريوس فنون
علي أبو بكر	خدمات	

تحليل الوضع المالي للشركة :

شهد عام 2023 إنخفاضاً في أحجام التداول للشركة مما ترتب عنه إنخفاض بإيراداتها من عمولات التداول

السنة	حجم تداول الشركة
2022	13.95 مليون دينار
2023	12.69 مليون دينار





أتعاب التدقيق :

بلغت أتعاب تدقيق حسابات الشركة لعام 2023 مبلغ (1160) دينار شاملة ضريبة المبيعات والخدمات .

وصف للمخاطر التي تتعرض لها الشركة :

تتعرض الشركة للمخاطر العامة التي تواجه شركات الوساطة المالية العاملة في بورصة عمان ولا توجد مخاطر خاصة بالشركة تؤثر في إستمرارها .

الخطة المستقبلية :

1. الإستمرار في العمل على تسويق الشركة والتعريف بها وجذب مستثمرين .
2. الإستمرار في السياسة المتحفظة في منح التسهيلات.
3. تطوير الموقع الإلكتروني للشركة .
4. تصفية محفظة الشركة الإستثمارية لتوفير السيولة .
5. تطوير أداء الموظفين وذلك عبر دورات وورشات عمل متخصصة .

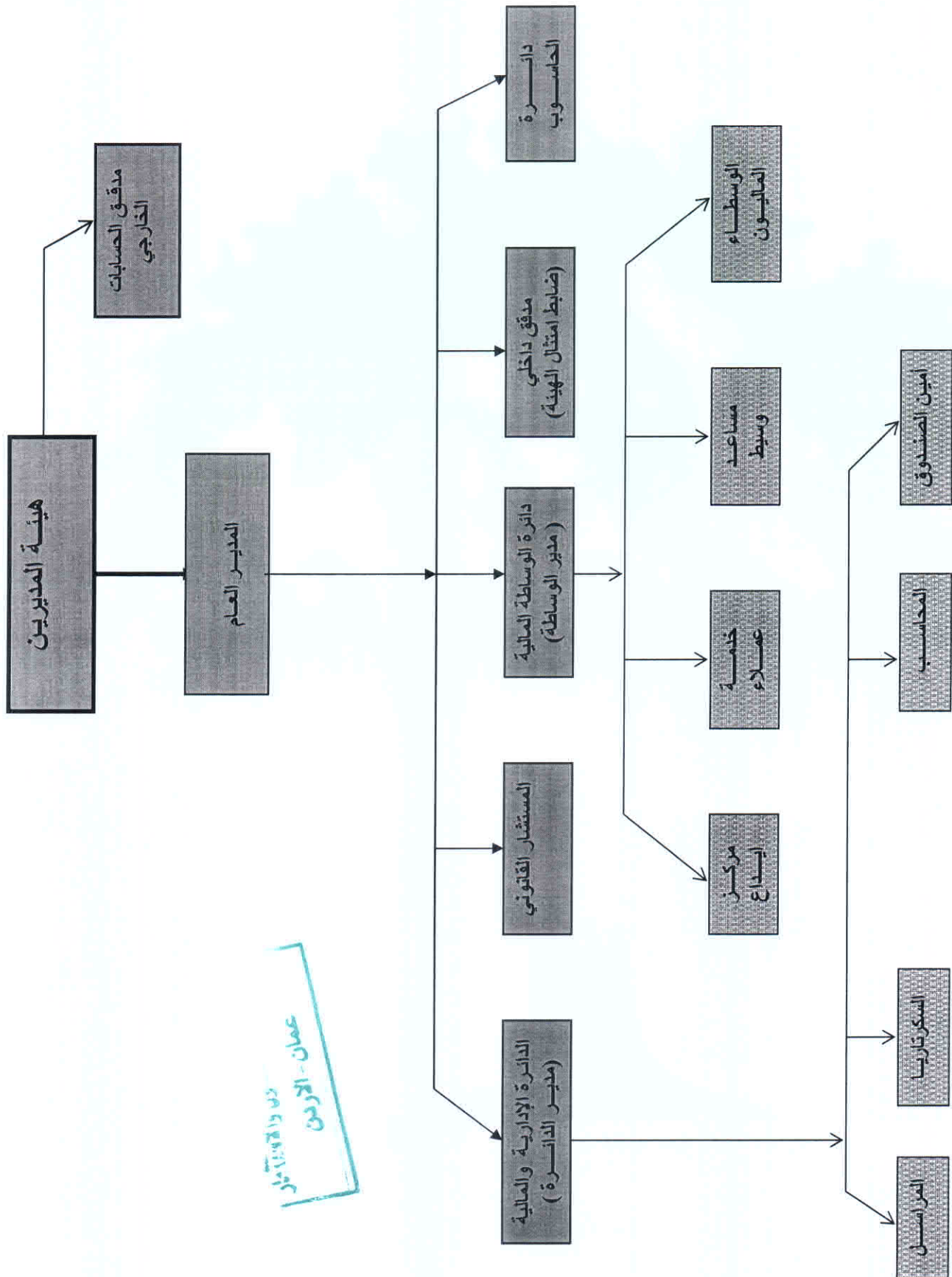
مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب :

تتبع الشركة تعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب الخاصة بها والمرفق صورة عنها و الصادرة بموجب تعليمات السادة هيئة الأوراق المالية والمحدث دورياً كما يوجد نظام إلكتروني خاص بذلك من شركة مناف للبرمجيات حسب تعليمات هيئة الأوراق المالية .

نائب رئيس هيئة المديرين

عصام ابراهيم خليل الصالح





عمان - الأردن
رأس المال ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠



التاريخ : 2024 / 3 / 20

الرقم : 53 / 1 / 2024

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية وبعد ،،،

نرفق لكم إقرار شركة شعاع للتداول والاستثمار بما يلي :

إقرار

1. نقر بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على إستمرارية الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 .
2. نقر بمسؤوليتنا عن إعداد البيانات المالية و توفير نظام رقابي فعال في الشركة .

نائب رئيس هيئة المديرين
عصام ابراهيم الصالح



المدير المالي
همام حواشين

وتفضلوا بقبول الإحترام ،،،



التاريخ : 2024/3/20

الرقم : 2024/54/1-هـ

إقرار

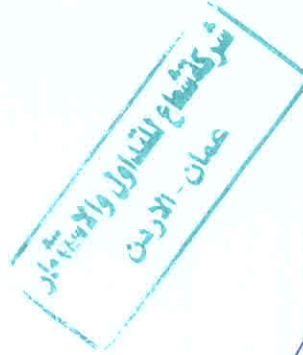
نقر بصحة و دقة و إكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2023 م .

نائب رئيس هيئة المديرين

عصام ابراهيم الصالح

المدير المالي

همام حواشين



وتفضلوا بقبول الإحترام ،،،

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

القوائم المالية
كما في 31 كانون الاول 2023

فهرس المحتويات

صفحة

2-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
17-7	ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى السادة شركة شعاع للتداول والاستثمار

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

نطاق التدقيق

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي :

- قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2023
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية بذلك التاريخ .
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ
- ايضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية اخرى.

الرأي

في رأينا ، ان القوائم المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة شعاع للتداول والاستثمار، محدودة المسؤولية كما في 31 كانون الاول 2023 وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ان مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مبنية في فقرة مسؤوليات المدقق فيما يخص تدقيق القوائم المالية من هذا التقرير .

نعتقد بان أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر اساساً لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين (والتي تشمل معايير الاستقلالية الدولية)

الصادرة عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولي للمحاسبين ، وقد استوفينا مسؤولياتنا الاخلاقية الاخرى وفقاً لتلك القواعد.

مسؤوليات الادارة وأولئك المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

ان الادارة مسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، اضافة الى توفير نظام رقابة داخلي تراه الادارة ضرورياً لغرض اعداد قوائم مالية تخلو من الاخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند اعداد القوائم المالية ، تكون الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح، حيثما تطلب الأمر، عن الامور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة الا اذا كانت الادارة تنوي تصفية الشركة او وقف عملياتها ، او ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ان اولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة .

تابع - تقرير مدقق الحسابات المستقل لشركة شعاع للتداول والاستثمار للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من الاخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. يعتبر التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن ان تكشف عملية التدقيق، التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، دائما عن الاخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن ان تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية اذا كانت منفردة أو مجتمعة تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والحفاظ على الشك المهني في جميع مراحل التدقيق.

كذلك فإننا نقوم بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على ادلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. يعتبر خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية للشركة ذات الصلة بعملية التدقيق بهدف تصميم اجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل الى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الادارة للأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة، وفيما اذا كانت هناك شكوك جوهرية، بناء على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها، متعلقة بأحداث أو ظروف قد تشكل في قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. اذا استنتجنا وجود شكوك جوهرية، فيتوجب علينا لفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا اذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا الى ادلة التدقيق التي حصلنا عليها لغاية تاريخ تقرير المدقق. ولكن يمكن لأحداث أو ظروف مستقبلية أن تؤدي بالشركة الى وقف أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والاحداث بطريقة تحدد عرضا عادلاً.
- اننا نتواصل مع أولئك المكلفين بالحكومة حول عدة امور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تقوم بتحديددها خلال عملية التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عن شركة عبيدات و الصالح

نبيل محمد عبيدات

اجازة رقم 877

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

3 آذار 2024



شركة شعاع للتداول والاستثمار
شركة محدودة المسؤولية
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي
كما في 31 كانون الاول 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
280,739	224,283	5	النقد لدى البنوك
19,150	32,585	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
995,337	861,039	7	الذمم المدينة - بالصافي
25,000	25,000	8	صندوق ضمان التسوية
91,461	93,801	9	الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي
1,411,687	1,236,708		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
864	408	10	الممتلكات والمعدات - بالصافي
200,128	202,230	11	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
200,992	202,638		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,612,679	1,439,346		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
224,811	192,497	12	الذمم الدائنة
11,360	394		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
2,528	7,686	13	الحسابات الدائنة المتنوعة
238,699	200,577		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
1,750,000	1,450,000	14	رأس المال المصرح به و المدفوع
14,205	14,205	14	الاحتياطي الإجباري
(390,225)	(225,436)		(الخسائر) المتراكمة
1,373,980	1,238,769		صافي حقوق الملكية
1,612,679	1,439,346		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"ان الايضاحات المرفقة من (1) حتى (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول والاستثمار

شركة محدودة المسؤولية

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الإيرادات
54,776	48,292		إيرادات عمولات الوساطة
980	1,091	15	الإيرادات الأخرى
313	-		أرباح محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
56,069	49,383		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(131,887)	(136,847)	16	المصاريف الإدارية و العمومية
(4,773)	(854)	11 ، 10	الاستهلاكات و الإطفاءات
(50,000)	(33,000)	7	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(634)		(خسائر) محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(24,194)	(13,259)		(خسائر) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(210,854)	(184,594)		مجموع المصاريف
(154,785)	(135,211)		(خسارة) السنة
(154,785)	(135,211)		مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة

"ان الايضاحات المرفقة من (1) حتى (21) 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 2023

البيان	رأس المال دينار أردني	الاحتياطي الاجباري دينار أردني	(الخسائر) المتراكمة دينار أردني	الصافي دينار أردني
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2023				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2023	1,750,000	14,205	(390,225)	1,373,980
(خسارة) السنة	-	-	(135,211)	(135,211)
مجموع (الخسارة) الشاملة	-	-	(135,211)	(135,211)
إطفاء (الخسائر المتراكمة) في رأس المال (إيضاح 1)	(300,000)	-	300,000	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2023	1,450,000	14,205	(225,436)	1,238,769
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2022	1,750,000	14,205	(235,440)	1,528,765
(خسارة) السنة	-	-	(154,785)	(154,785)
مجموع (الخسارة) الشاملة	-	-	(154,785)	(154,785)
الرصيد في 31 كانون الاول 2022	1,750,000	14,205	(390,225)	1,373,980

"ان الايضاحات المرفقة من (1) حتى (21) تشكل جزءاً 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 2023

2022	2023	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(154,785)	(135,211)		(خسارة) السنة
4,773	854	11 ، 10	الاستهلاكات و الاطفاءات
(313)	-		(ارباح) خسائر محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
50,000	33,000		الخسائر الائتمانية المتوقعة
24,194	13,259		خسائر (ارباح) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(76,131)	(88,098)		(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
105,259	101,298		الذمم المدينة
7,759	-		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
(15,109)	(2,340)		الحسابات المدينة المتنوعة
			<u>(الزيادة) (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
(17,571)	(32,314)		الذمم الدائنة
11,360	(10,966)		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
43	5,158		الحسابات الدائنة المتنوعة
15,610	(27,262)		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
266,275	266,275		المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(267,135)	(292,969)		المدفوع لشراء موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
-	(2,500)		المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(860)	(29,194)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
14,750	(56,456)		صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد
265,989	280,739		النقد لدى البنوك في بداية السنة
280,739	224,283		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
			<u>التدفقات من بنود غير نقدية</u>
-	300,000	1	اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في رأس المال

"ان الايضاحات المرفقة من (1) حتى (21) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة شعاع للتداول والاستثمار بتاريخ 29 أيار 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 المنعقد بتاريخ 22 تشرين الاول 2014 الموافقة على تخفيض رأس المال من 3,600,000 حصة/دينار اردني ليصبح 3,000,000 حصة/دينار اردني، وذلك من خلال اطفاء جزء من لاسنائر المتراكمة بقيمة 600,000 دينار اردني، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 4 كانون الثاني 2015.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 29 آذار 2017 الموافقة على تخفيض رأس المال من 3,000,000 حصة/دينار اردني ليصبح 2,250,000 حصة/دينار اردني، وذلك من خلال اطفاء جزء من لاسنائر المتراكمة بقيمة 750,000 دينار اردني و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 10 أيار 2017.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 18 نيسان 2021 الموافقة على تخفيض رأس المال من 2,250,000 حصة/دينار اردني ليصبح 1,750,000 حصة/دينار اردني، وذلك من خلال اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 500,000 دينار اردني ، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 21 حزيران 2021.

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 9 نيسان 2023 الموافقة على تخفيض رأس المال من 1,750,000 حصة/دينار اردني ليصبح 1,450,000 حصة/دينار اردني، وذلك من خلال اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 300,000 دينار اردني ، و قد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 20 حزيران 2023.

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 ووافاتها. 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 التغيرات 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)

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 اخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة.

4- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الاساسية المستخدمة في اعداد هذه القوائم المالية وهذه السياسات تم تطبيقها في السنوات الظاهرة في القوائم المالية :

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 2022، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2023 .

- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - عرض القوائم المالية - تصنيف المطلوبات .
- * الموجودات الضريبية المؤجلة و الالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12.
- * بيع أو المساهمة في الاصول بين مستثمر و شركته التابعة او مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية الدولي رقم 10 و معيار المحاسبة الدولي رقم 28 .
- * تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 (عقود التأمين)
- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8 (تعريف التقديرات المحاسبية)
- * تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (الافصاح عن السياسات المحاسبية) و بيان الممارسات رقم 2 المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية

برأي الادارة فانه لم يكن للمعايير و التعديلات و التفسيرات الجديدة تأثير مادي على الشركة خلال السنة الحالية او المستقبلية و على المعاملات المستقبلية المتوقعة .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب و تحقيق الارباح من تقلبات الاسعار السوقية قصيرة الاجل او هامش ارباح المتاجرة .
يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) و يعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، و يظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، و في حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تسجيل الارباح و الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل، يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل الخسائر الانتمانية المتوقعة ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها و يضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

الخسائر الانتمائية المتوقعة

تعترف الشركة بمخصص خسائر انتمائية متوقعة لجميع ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الانتمائية المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة عند تقدير سعر الفائدة الاصيلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها او تحسينات انتمائية أخرى 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 بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويتم استهلاكها (باستثناء الاراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب مئوية كما يلي :

10

20

15

الاتاث و المفروشات

الاجهزة و المعدات

السيارات

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل .

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 او حذف اي من الممتلكات والمعدات ، والتي تمثل الفرق بين المبلغ المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للاصل في قائمة الدخل . يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها او عندما لا يعود اي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها او من التخلص منها .

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الانتاجية المحددة بالتكلفة بشكل منفصل بعد تنزيل الاطفاء المتراكم وخسائر التدني المتراكمة ، ويتم رسملة تكاليف الاستحواذ عليها واعادها للاستفادة منها .

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة ، او لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت خلال فترة لا تزيد عن 5 سنوات من تاريخ الشراء و بنسبة اطفاء سنوية تبلغ 20%، أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها بتاريخ القوائم المالية ويتم اخذ التدني في قيمتها الى قائمة الدخل الشامل .

يتم مراجعة الاعمار الانتاجية المقدرة وطريقة الاطفاء كما بتاريخ القوائم المالية حيث يتم احتساب أي أثر للتغيرات في التقديرات على اساس مستقبلي .

الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند الاستفادة من الخدمة من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل مؤدي الخدمة او لم تتم .

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة ووفقاً للقانون رقم 38 لسنة 2018 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل لاغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

تحقق الإيرادات

تحقق الشركة الايرادات بموجب المعيار الدولي المالي رقم 15 باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية :

الخطوة الاولى : تحديد العقد مع العميل

يعرف العقد بانه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها .

الخطوة الثانية : تحديد التزامات الاداء

التزام الاداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع او تنفيذ خدمة الى العميل

الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثالثة .

الخطوة الرابعة : تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على اكثر من التزام اداء ، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الاداء .

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 الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات في تاريخ الموقف المالي ناشئة عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

تمثل المبالغ المعترف بها كمخصصات افضل تقدير للمبالغ المطلوبة لتسوية الالتزام كما في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم التيقن المرتبط بالالتزام ، عندما يتم تحديد قيمة المخصص على اساس التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فان قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية .

عندما يكون من المتوقع ان يتم استرداد بعض او كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة من اطراف اخرى لتسوية المخصص ، يتم الاعتراف بالذمة المدينة ضمن الموجودات اذا كان استلام التعويضات فعلياً مؤكداً ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق (شراء موجودات / بيع مطلوبات) بتاريخ القوائم المالية في اسواق نشطة تمثل القيمة العادلة للادوات والمشتقات المالية التي لها اسعار سوقية .

في حال عدم توفر اسعار معلنة او عدم وجود تداول نشط لبعض الادوات والمشتقات المالية او عدم نشاط السوق يتم تقدير قيمتها العادلة بعدة طرق منها :

- مقارنة بالقيمة السوقية الحالية لاداة مالية مشابهة لها الى حد كبير .

- تحليل التدفقات النقدية المستقبلية وخصم التدفقات النقدية المتوقعة بنسبة مستخدمة في اداة مالية مشابهة لها .

- نماذج تسعير الخيارات.

- تقييم الموجودات و المطلوبات المالية طويلة الاجل و التي لا تستحق عليها فوائد بموجب خصم التدفقات النقدية و بموجب سعر الفائدة الفعالة، و يتم اطفاء الخصم / العلاوة ضمن ايرادات الفوائد المقبوضة / المدفوعة في قائمة الدخل الشامل للسنة.

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

تهدف طرق التقييم الى الحصول على قيمة عادلة تعكس توقعات السوق وتأخذ بالاعتبار العوامل السوقية وإية مخاطر او منافع متوقعة عند تقدير قيمة الادوات المالية ، وفي حال وجود ادوات مالية يتعذر قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه يتم اظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها .

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية) .

تحويل العملات الأجنبية

تم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ العملية ، كما تحول الموجودات والمطلوبات المثبتة بالعملات الأجنبية إلى الدينار الأردني حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ، وتدرج كافة الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية ضمن نتائج السنة في قائمة الدخل الشامل .

5- النقد لدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
22,673	21,900
258,066	202,383
280,739	224,283

حسابات جارية لدى البنوك
حسابات جارية لدى البنوك / عملاء الشركة
المجموع

6- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
19,150	32,585

داخل الاردن

الشركات المساهمة العامة المحدودة - مدرجة
محظزة الموجودات المالية - القيمة العادلة

7- الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
2,045,337	1,944,039
(1,050,000)	(1,083,000)
995,337	861,039

ذمم عملاء الوساطة (ايضاح 7 ج)
ينزل : الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح 7 ب)
الصافي

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

ب. تتلخص الحركة التي تمت على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
1,000,000	1,050,000	رصيد بداية السنة
50,000	33,000	اضافات السنة
1,050,000	1,083,000	رصيد نهاية السنة

ج. فيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة:

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
103,007	22,943	من 1 يوم حتى 30 يوم
84,478	53,889	من 31 يوم حتى 60 يوم
535,904	88,828	من 61 يوم حتى 180 يوم
210,429	362,542	من 181 يوم حتى 360 يوم
1,111,519	1,415,837	اكثر من 360 يوم
2,045,337	1,944,039	المجموع

في تقدير إدارة الشركة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل، كما ان معظم الذمم مضمونة بالمحافظ الاستثمارية للعملاء.

8- صندوق ضمان التسوية

يمثل هذا البند رصيد الشركة في صندوق ضمان التسوية استناداً لأحكام المادة رقم (90) من قانون الاوراق المالية رقم (76) لسنة 2002 و النظام الداخلي لصندوق ضمان التسوية لسنة 2004 .

9- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
9,023	8,528	مصاريف مدفوعة مقدما
52,250	50,000	تأمينات كفالات
29,520	34,605	ذمم الموظفين
668	668	تأمينات مستردة
106,000	106,000	أخرى
197,461	199,801	المجموع
(106,000)	(106,000)	ينزل : الخسائر الائتمانية المتوقعة
91,461	93,801	الصافي

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

10- الممتلكات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	سيارات	اجهزة ومعدات	الاثاث والمفروشات
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
170,834	30,889	76,537	63,408
169,971	30,889	75,674	63,408
456	-	456	-
170,427	30,889	76,130	63,408
408	-	408	-
864	-	864	-

التكلفة

التكلفة في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الاستهلاك المتراكم في بداية السنة

استهلاكات السنة

الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2023

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2022

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات و المعدات المستهلكة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 130,352 دينار اردني كما في 31 كانون الاول

2023 (129,896 دينار كما في 31 كانون الاول 2022) .

ج. لا يوجد كشوفات استهلاك تفصيلية للممتلكات والمعدات .

11- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	أنظمة الحاسوب والبرامج	رخصة الوساطة المالية
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
240,285	40,285	200,000
2,500	2,500	-
242,785	42,785	200,000
40,157	40,157	-
398	398	-
40,555	40,555	-
202,230	2,230	200,000
200,128	128	200,000

التكلفة

التكلفة في بداية السنة

اضافات السنة

التكلفة في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

الاطفاء المتراكم في بداية السنة

اطفاءات السنة

الاطفاء المتراكم في نهاية السنة

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2023

القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2022

ب. تبلغ تكلفة الموجودات غير الملموسة المطفأة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 39,485 دينار اردني كما في 31 كانون الاول

2023 (39,485 دينار كما في 31 كانون الاول 2022) .

ج. لا يوجد كشوفات اطفاء تفصيلية لأنظمة الحاسوب و البرامج .

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

12- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
223,354	192,497
1,457	-
224,811	192,497

ذمم عملاء الوساطة

ذمم اخرى

المجموع

13- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
903	3,513
413	413
1,212	1,355
-	2,405
2,528	7,686

المصاريف المستحقة

ذمم موظفين مستقبليين

أمانات الضمان الاجتماعي و ضريبة الدخل

أخرى

المجموع

14- حقوق الملكية

- رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 1,450,000 دينار اردني موزعاً على 1,450,000 حصة ، قيمة الحصة دينار اردني واحد .

- 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 .

15- الايادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023
دينار أردني	دينار أردني
876	981
104	110
980	1,091

ايراد المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية

ايرادات اخرى

المجموع

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

16- المصاريف الادارية و العمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
82,103	89,725	تكلفة الموظفين (16 ب)
5,844	5,873	رسوم ورخص واشتراكات
17,500	18,000	ايجارات وبدل خدمات
4,494	3,395	بريد وهاتف وانترنت
1,555	163	قرطاسية ومطبوعات و لوازم كمبيوتر
1,000	1,160	اتعاب مهنية
4,238	3,639	مياه وكهرباء
5,200	4,316	صيانة
1,364	1,924	متفرقة
1,184	1,142	سيارات ومحروقات
1,100	1,146	ضيافة و نظافة
6,305	6,364	مصاريف كفالات و عمولات بنكية
131,887	136,847	المجموع

تكلفة الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
55,260	61,580	الرواتب والاجور
9,199	10,176	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
10,110	10,230	المكافآت
7,405	7,684	تأمين صحي
129	55	مواصلات
82,103	89,725	المجموع

17- ضريبة الدخل

أ. تم قبول ضريبة الدخل لنهاية عام 2022 ، و قد تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعامي 2019 و 2020 لم تراجع بعد .

ب. ملخص تسوية (الخسارة) المحاسبية مع (الخسارة) الضريبية

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
(154,785)	(135,211)	(الخسارة) المحاسبية
(876)	(981)	ارباح غير خاضعة للضريبة
74,194	46,259	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
(81,467)	(89,933)	(الخسارة) الضريبية
24%	24%	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	-	مخصص ضريبة الدخل
-	-	ضريبة المساهمة الوطنية (4% من الربح الضريبي)
-	-	مخصص ضريبة الدخل

برأي ادارة الشركة فانه لا داعي لتكوين مخصصات لضريبة الدخل لتحقيق خسائر للسنة المالية و لوجود خسائر متراكمة مقبولة ضريبيا مقبولة من دائرة ضريبة الدخل و المبيعات لنهاية عام 2015 .

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

18- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>فيما يلي ملخص الارصدة من أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:</u>
22,240	24,475	ذمم من أطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي
		<u>فيما يلي ملخص الارصدة لأطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:</u>
8,140	2,405	ذمم لأطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي
		<u>فيما يلي ملخص التعاملات مع اطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل</u>
437	5,040	تعاملات اطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة الدخل الشامل - بالصافي
		<u>فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة :</u>
29,950	34,914	رواتب ومنافع اخرى

19- الالتزامات المحتملة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

2022	2023	
دينار أردني	دينار أردني	
209,000	200,000	كفالات بنكية
(52,250)	(50,000)	ينزل : تأمينات الكفالات البنكية
156,750	150,000	الصافي

20- ادارة المخاطر وأهدافها

تتبع الشركة سياسات مالية لإدارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى ادارة الشركة رقابة وضبط المخاطر واجراء التوزيع الاستراتيجي الامثل لكل من الموجودات والمطلوبات المالية .
إن الافصاحات التالية توضح طبيعة المخاطر التي تواجه الشركة كما بتاريخ المركز المالي :

- ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الامثل بين حقوق الملكية والدين ، كما انه لم يطرأ أي تغيير على سياسة الشركة خلال العام 2023.

- 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 .

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

مخاطر السيولة

تعرف ايضاً بمخاطر التمويل ، وهي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة فيما يتعلق بتوفير الاموال اللازمة للوفاء بالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطيّات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية و موائمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

ان السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

2022	2023	
دينار اردني	دينار اردني	
1,411,687	1,236,708	الموجودات المتداولة
(238,699)	(200,577)	المطلوبات المتداولة
1,172,988	1,036,131	رأس المال العامل

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 .

الأرقام المقارنة -21

تم اعادة تصنيف و تبويب بعض أرقام المقارنة لتلائم وتصنيف و تبويب أرقام السنة المالية الحالية، و لم ينتج عن اعادة التصنيف و التبويب أي أثر على الربح أو حقوق الملكية للعام السابق.