

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
القوائم المالية المرحلية
وتقرير المراجعة
كما في 30 حزيران 2022

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>القائمة</u>
1	- تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية
2	أ قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2022
3	ب قائمة الدخل الشامل المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2022
4	ج قائمة التغيرات في حقوق الشركاء المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2022
5	د قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2022
6-14	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية 1 - 17

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المختصرة

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة الشروق للوساطة المالية
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2022 وقائمة الدخل الشامل المرحلية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.



عمان في 24 تموز 2022

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة أ

قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 حزيران 2022

31/12/2021	30/6/2022	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
دينار أردني	دينار أردني		نقد وما في حكمه
389,749	219,781	3	مشتريات ومبيعات التسوية
0	5,923		كفالات بنكية
203,000	203,000	4	شيكات برسم التحصيل
0	0		ذمم مدينة
0	112,887	5	أرصدة مدينة أخرى
25,765	27,240	6	مجموع الموجودات المتداولة
618,514	568,831		ممتلكات ومعدات
242,618	245,617	7	الاستهلاك المتراكم
(61,558)	(67,646)		صافي الممتلكات والمعدات
181,060	177,971		مجموع الموجودات
799,574	746,802		المطلوبات وحقوق الشركاء
			مطلوبات متداولة
70,348	0		مشتريات ومبيعات التسوية
5,544	40,807		ذمم دائنة
1,229	3,083	8	أرصدة دائنة أخرى
3,000	3,000		ذمم شركاء
80,121	46,890		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الشركاء
750,000	750,000		رأس المال المصرح به والمدفوع
15,174	15,174		احتياطي اجباري
(45,721)	(65,262)		خسائر مدورة - قائمة ب
719,453	699,912		صافي حقوق الشركاء
799,574	746,802		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة ب

قائمة الدخل الشامل المرحلية للستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022

30/6/2021	306/2022	إيضاحات	
دينار أردني	دينار أردني		
0	29,866	9	الايادات
0	29,866		اجمالي الربح
0	(49,407)	10	المصاريف الادارية والعمومية
0	(19,541)		خسارة الفترة قبل الضريبة
0	0	11.1	مخصص ضريبة الدخل
0	0	11.2	مخصص مساهمة الوطنية
0	(19,541)		خسارة الفترة بعد الضريبة
0	0		احتياطي اجباري
0	(45,721)		خسائر سنوات سابقة
0	(65,262)		خسائر مدورة - قائمة أ

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة جـ

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء المرحلية للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022

المجموع	احتياطي اجباري	ارباح (خسائر) مدورة	رأس المال	
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	كما في 1 كانون الثاني 2022
719,453	15,174	(45,721)	750,000	خسارة الفترة
(19,541)	0	(19,541)	0	كما في 30 حزيران 2022 - قائمة أ
699,912	15,174	(65,262)	750,000	
719,453	15,174	(45,721)	750,000	كما في 1 كانون الثاني 2021
0	0	0	0	خسارة الفترة
719,453	15,174	(45,721)	750,000	كما في 30 حزيران 2021 - قائمة أ

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة د		
قائمة التدفقات النقدية المرحلية للسنة المنتهية في 30 حزيران 2022		
30/6/2021	30/6/2022	
دينار أردنى	دينار أردنى	
0	(19,541)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
0	6,088	إستهلاكات
0		التغير في بنود رأس المال العامل :
0	(5,923)	مشتريات ومبيعات التسوية
0	0	كفالات بنكية
0	0	شيكات برسم التحصيل
0	(112,887)	ذمم مدينة
0	(1,475)	أرصدة مدينة أخرى
0	(70,348)	مشتريات ومبيعات التسوية
0	35,263	ذمم دائنة
0	1,854	أرصدة دائنة أخرى
0	(166,969)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
0	(2,999)	شراء ممتلكات ومعدات
0	0	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
0	(2,999)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
0	0	بنوك دائنة
0	0	ذمم شركاء
0	0	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
0	(169,968)	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
0	389,749	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
0	219,781	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة - قائمة أ

شركة الشروق للوساطة المالية ذ.م.م
شركة ذات مسؤولية محدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

1. الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الشروق للوساطة المالية كشركة ذات مسؤولية محدودة وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة تحت الرقم 8424 بتاريخ 7 كانون الثاني 2004 برأس مال مقداره سبعمائة وخمسون ألف دينار مقسم إلى سبعمائة وخمسون ألف حصة ، قيمة الحصة الواحدة دينار واحد.

وغاياتها هي:

استثمار الاوراق المالية.
شراء وبيع الاسهم بالعمولة في سوق عمان المالي.
شراء وبيع كافة الاوراق المالية.
وساطة مالية عدا التعامل بالبورصة العالمية.

2. السياسات المحاسبية الهامة

تم عرض القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في قيد إيراداتها ومصروفاتها.

النقد والنقد المعادل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن بند النقد و النقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحسابات

الجارية لدى البنوك و الودائع تحت الطلب والودائع الثابتة المودعة لفترة ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها

ويطرح من بند النقد والنقد المعادل حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالدينار الأردني على أساس أسعار السوق السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية بالدينار الأردني على أساس أسعار الصرف تمثل مكاسب (خسائر) العملة الأجنبية من البنود النقدية الفرق بين القيمة المتوقع تحصيلها/ استردادها بالدينار الأردني في بداية الفترة والمعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعال والدفعات خلال الفترة والقيمة المتوقع تحصيلها/ استردادها بالعملة الأجنبية مترجمة إلى الدينار بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والظاهرة بالقيمة العادلة إلى الدينار الأردني بأسعار يتم تسجيل الفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الدينار الأردني في قائمة الدخل.

الذمم التجارية

تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمتها الصافية القابلة للتحويل.

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحة منها الإستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متراكمة في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد حين تقديم الخدمة. تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل والمتوقع إستلامه وتستبعد المبالغ المحصلة لصالح أطراف أخرى. يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم تحقيق الإيراد عند إمكانية تحول المنافع الاقتصادية المتعلقة بها للشركة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة:

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير بها أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا.

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها في الأردن.

الإحتياطي الإجباري

حسب متطلبات قانون الشركات الأردني، على الشركة أن تقتطع ما نسبته 10% من صافي الأرباح قبل مخصص ضريبة الدخل وتحويلها إلى الإحتياطي الإجباري، ويستمر هذا الإقتطاع لكل سنة على أن يتجاوز مجموع ما أقتطع لهذا الإحتياطي 25% من رأس مال الشركة.

3. النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي:

31/12/2021	30/6/2022	
دينار أردني	دينار أردني	
241,855	179,007	البنك الاردني الكويتي / جاري
147,894	40,774	البنك الاردني الكويتي / عملاء
389,749	219,781	المجموع

4. كفالات بنكية

تمثل قيمة كفاله مقدمه لصالح هيئة الأوراق المالية بمبلغ (150000) دينار وهي ساريه
المفعول لغاية 31/12/2022 ، وكفالة مقدمه لصالح مركز إيداع الأوراق المالية بمبلغ (53000) دينار.
وهي ساريه المفعول لغاية 31/12/2022.

5. ذمم مدينة

يتألف هذا البند مما يلي:

31/12/2021	30/6/2022	
دينار أردني	دينار أردني	
0	112,887	عملاء وساطة
0	112,887	المجموع

6. ارصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

31/12/2021	30/6/2022	
دينار أردني	دينار أردني	
190	190	تأمينات مستردة
25,000	25,000	صندوق ضمان التسوية
575	2,050	مصاريف مدفوعة مقدما
25,765	27,240	المجموع

7. ممتلكات ومعدات

يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	اثاث ومفروشات	اجهزة ومعدات	ديكورات	سيارات	رسوم انتساب بورصة عمان	المجموع
	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
كما في 1 كانون الثاني 2022	176,471	56,094	10,053	0	0	242,618
الاضافات	0	2,499	500	0	0	2,999
الاستبعادات	0	0	0	0	0	0
كما في 30 حزيران 2022	176,471	58,593	10,553	0	0	245,617
الاستهلاك المتراكم						
كما في 1 كانون الثاني 2022	17,534	43,422	602	0	0	61,558
الاضافات	4,613	1,199	276	0	0	6,088
الاستبعادات	0	0	0	0	0	0
كما في 30 حزيران 2022	22,147	44,621	878	0	0	67,646
صافي القيمة الدفترية						
كما في 30 حزيران 2021 - قائمة أ	0	0	0	0	0	0
كما في 30 حزيران 2022 - قائمة أ	154,324	13,972	9,675	0	0	177,971

8. ارصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>31/12/2021</u>	<u>30/6/2022</u>
دينار اردني	دينار اردني
359	58
870	3,025
<u>1,229</u>	<u>3,083</u>

عمولة بورصة عمان

مصاريف مستحقة

المجموع

9. الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

<u>31/12/2021</u>	<u>30/6/2022</u>
دينار أردني	دينار أردني
13,319	28,989
1,467	877
2	0
<u>1,469</u>	<u>29,866</u>

ايرادات عمولة

ارباح صندوق ضمان التسوية

ايرادات صفقات الوساطة

المجموع

10. المصاريف الإدارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

30/6/2021	30/6/2022	
دينار أردني	دينار أردني	
0	30,576	رواتب وأجور وملحقاتها
0	1,637	ضمان اجتماعي
0	2,590	إيجارات
0	435	أتعاب تدقيق
0	515	مياه وكهرباء
0	167	هاتف وبريد
0	106	قرطاسيه ومطبوعات
0	3,283	رسوم واشتراكات
0	1,926	صيانة وإصلاح
0	26	دعاية وإعلان
0	738	عمولات وفوائد بنكية
0	196	متفرقة
0	0	ضيافه ونظافه
0	600	أتعاب محاماة
0	6,088	استهلاكات
0	524	مصاريف تدريب
0	49,407	المجموع

11- ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية

30/6/2021	30/06/2022	
دينار أردني	دينار أردني	خسارة الفترة الحالية
0	(19,541)	
24%	24%	نسبة ضريبة الدخل
0	0	11.1 ضريبة الدخل المستحقة
1%	1%	نسبة المساهمة الوطنية
0	0	11.2 ضريبة المساهمة الوطنية

- 11.3 لم يتم مراجعة القوائم المالية للشركة عن عام 2019 و 2020 من قبل دائرة ضريبة الدخل.
- 11.4 لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل وضريبة المساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022 بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

12- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر العملات.
- مخاطر نسبة الفائدة.

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال كما أن الإفصاحات الكمية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر تظهر ضمن هذه القوائم المالية.

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة. إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والسياسات والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتقهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى. يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل والطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل.

مخاطر السيولة:

إن مخاطر السيولة هي مخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من السيولة لتغطية تكاليف إنشاء المشروع والمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

مخاطر السوق:

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الموجودات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هي السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات:

تتمثل مخاطر العملات بالمعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الأردني وحيث أن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني فإن مدى تعرضها لهذه المخاطر محدود.

مخاطر نسبة الفائدة:

تقوم الشركة بمراقبة وتقليل تعرضها لمخاطر التغير في معدلات الفائدة من خلال التركيز على الاقتراض بمعدل فائدة ثابت.

13. إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للمحافظة على حقوق الشركاء والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء. تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

14. قضايا

حسب كتاب محامي الشركة لا يوجد قضايا مرفوعة من قبل الشركة على الغير ، وكذلك لا يوجد قضايا مرفوعة من الغير على الشركة خلال الستة أشهر المنتهية في 30 حزيران 2022.

15. التزامات محتملة

على الشركة التزامات قد تطرأ بتاريخ الميزانية العامة تتمثل في كفالات بنكية صادرة للغير بمبلغ (203000) دينار.

16. عام

تم تعليق اعمال الشركة من 1/1/2020 ولغاية 27/9/2021 وعليه لم يتم اصدار بيانات مالية مرحلية للشركة عن تلك الفترة.

17. أثر انتشار فيروس كورونا (كوفيد -19) على الشركة

ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في مطلع عام 2020 وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العام مسبباً اضطرابات للنشطة الاقتصادية والاعمال. تعتقد الشركة ان هذا الحدث لا يؤثر على أي تغييرات جوهرية في المركز المالي للشركة، وعليه فإن الشركة لا تتوقع حدوث اثار جوهرية على عملياتها في المملكة والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الامور الى طبيعتها ما بعد مرحلة (كوفيد - 19).