



الرقم : هـ. 2023/56/1  
التاريخ : 2023/3/20

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طيه :

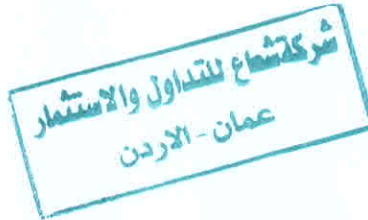
- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2022.
- تقرير هيئة المديرين لعام 2022 .
- إقرارات البيانات المالية .

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

مدير الوساطة  
رامي الجبور

ضابط الإمتثال  
رفيق قدح





التاريخ: 2023/3/13

## تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2022

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 2022 .

### **مقدمة :**

شهد عام 2022 إنخفاضاً في أحجام التداول مقارنة بعام 2021 حيث إنخفض حجم التداول بنسبة 3% تقريباً ، وقد إرتفع الرقم القياسي لأسعار الأسهم المرجحه بالقيمة السوقية للأسهم الحرة بنسبة 18.10% تقريباً وإرتفعت القيمة السوقية للأسهم المدرجة في بورصة عمان بحدود 16.20% مقارنة بنهاية عام 2021. ويرجع التحسن بالمؤشرات بدعم نتائج أعمال الشركات المدرجة الغير مسبوقة لعام 2022 .

### **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 .

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 2022 ( 13,934,647 ) 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
2018	8.66 مليون دينار	4,705 مليون دينار	0.2 %
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 %

وقد احتلت الشركة الترتيب 46 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
2018	2,250,000	1,997,775	%88.80
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

### السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة وصافي حقوق الملكية:

السنة	الخسائر والأرباح	حقوق المساهمين	الأرباح الموزعة
2018	( 270,111 )	1,997,775	لا توجد
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





• مساهمي الشركة وحصة كل منهم ندرجه بالجدول التالي :

الرقم	إسم المساهم	الجنسية	الحصة ( دينار )
1	عصام ابراهيم خليل الصالح	أردني	1,750,000

هيئة مديري الشركة والمفوضين بالتوقيع عن الشركة لعام 2021:

تتألف هيئة مديري الشركة من التالية أسماؤهم :

- السيد مهند 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 2021 ثمانية موظفين كما هو مدرج بالجدول التالي :

الإسم	الوظيفة	الخبرات والمؤهل العلمي
رامي محمد الجبور	المدير العام مدير مكتب الوساطه	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 حجله	مسؤول الـ IT	دبلوم برمجة كمبيوتر
رنده مفيد جميل	موظفة إستقبال	بكالوريوس فنون
علي أبو بكر	خدمات	





## تحليل الوضع المالي للشركة :

شهد عام 2022 انخفاضاً نسبياً في أحجام التداول للشركة مما ترتب عنه انخفاض بايراداتها من عمليات التداول

السنة	حجم تداول الشركة
2021	16.83 مليون دينار
2022	13.95 مليون دينار

## أتعاب التدقيق :

بلغت أتعاب تدقيق حسابات الشركة لعام 2022 مبلغ ( 1000 ) 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 .

## الخطوة 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 .

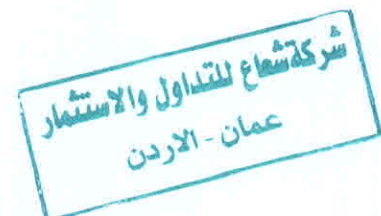
## مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب :

تتبع الشركة تعليمات مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب الخاصة بها والمرفق صورة عنها و الصادرة بموجب تعليمات السادة هيئة الأوراق المالية .

رئيس هيئة المديرين

مهند أحمد نظمي عتمه

لواء العمل





التاريخ : 2023/3/13

الرقم : 2023/59/1

## إقرار

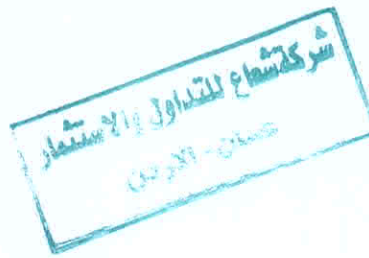
نقر بصحة و دقة و إكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2022 م .

رئيس هيئة المديرين

مهند احمد نظمي عتمه

المدير المالي

همام حواشين



وتفضلوا بقبول الإحترام ،،،





التاريخ : 2023 / 3 / 13

الرقم : هـ / 58 / 2023

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية وبعد ،،،

نرفق لكم إقرار شركة شعاع للتداول والاستثمار بما يلي :

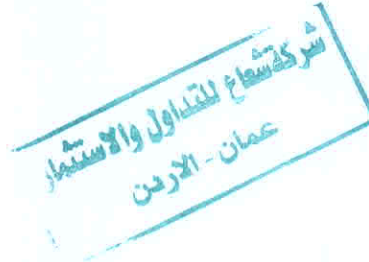
### إقرار

1. نقر بعدم وجود أي أمور جوهرية قد تؤثر على إستمرارية الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 .
2. نقر بمسؤوليتنا عن إعداد البيانات المالية و توفير نظام رقابي فعال في الشركة .

رئيس هيئة المديرين

مهند احمد نظمي عتمه

م. م. م. م.



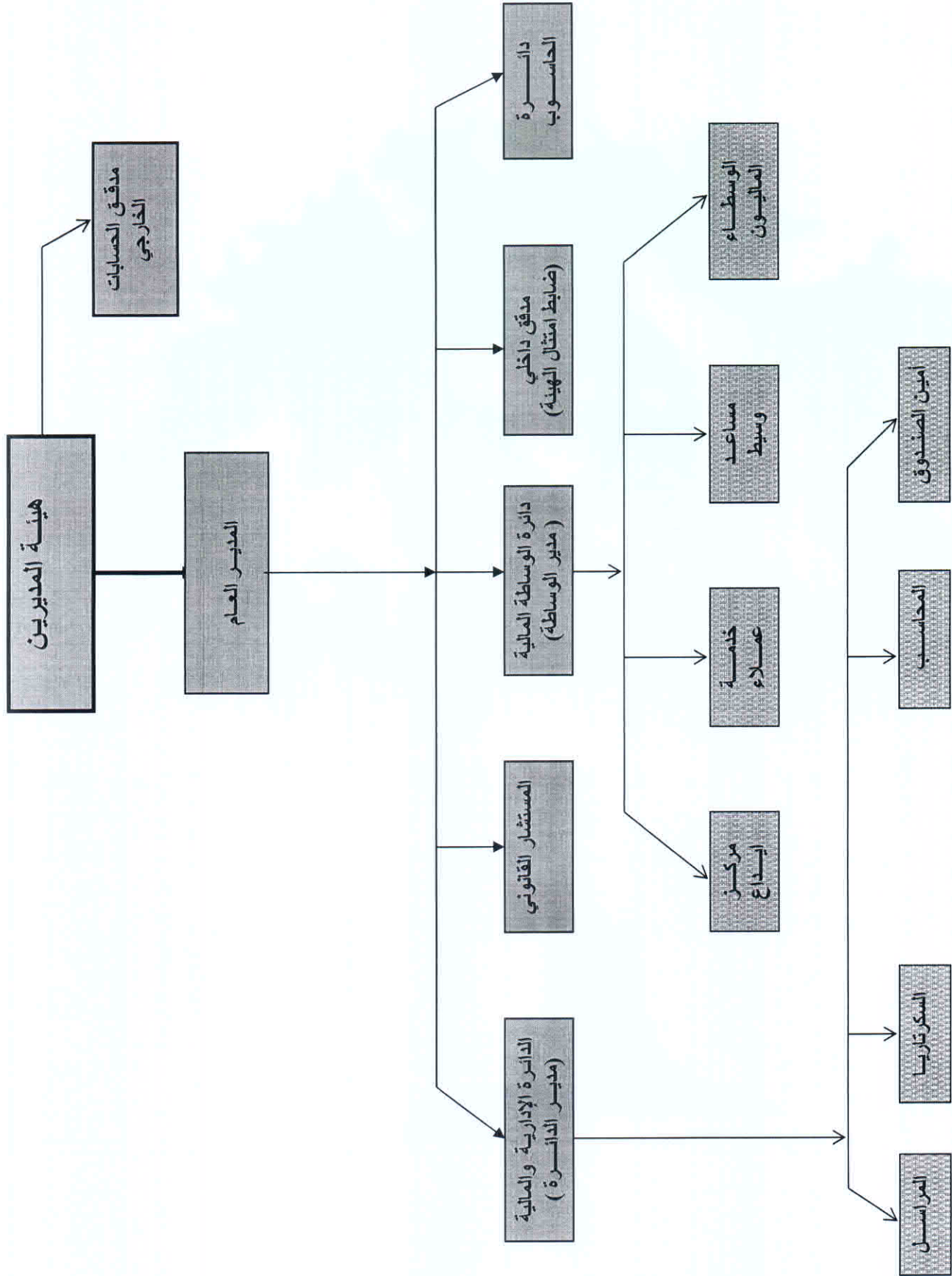
المدير المالي

همام حواشين

م. م. م. م.

وتفضلوا بقبول الإحترام ،،،





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

القوائم المالية  
كما في 31 كانون الاول 2022

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

146 23 01

السادة الشركاء المحترمين  
شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي  
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 2022 ، 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 ، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2022 ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي  
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية .

اننا 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 الادارة 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 اهدفنا 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 عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري ( إن وجد ) .





**تابع - تقرير مدقق الحسابات المستقل لشركة شعاع للتداول و الاستثمار للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022**  
ان الاخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل 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 هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن 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 الاخرى**  
تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية ، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة ونوصي الهيئة العامة بالمصادقة عليها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
9 آذار 2023



عن عبيدات و الصالح

نبيل محمد عبيدات  
اجازة رقم 877

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
شركة محدودة المسؤولية  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 كانون الاول 2022

2021 دينار أردني	2022 دينار أردني	ايضاح	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
265,989	280,739	5	النقد لدى البنوك
42,171	19,150	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,150,596	995,337	7	الذمم المدينة - بالصافي
7,759	-		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
25,000	25,000	8	صندوق ضمان التسوية
76,352	91,461	9	الحسابات المدينة المتنوعة
<b>1,567,867</b>	<b>1,411,687</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
5,399	864	10	الممتلكات والمعدات - بالصافي
200,366	200,128	11	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
<b>205,765</b>	<b>200,992</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>1,773,632</b>	<b>1,612,679</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
242,382	224,811	12	الذمم الدائنة
-	11,360		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
2,485	2,528	13	الحسابات الدائنة المتنوعة
<b>244,867</b>	<b>238,699</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
1,750,000	1,750,000	14	رأس المال المصرح به و المدفوع
14,205	14,205	14	الاحتياطي الإجباري
(235,440)	(390,225)		(الخسائر) المتراكمة
<b>1,528,765</b>	<b>1,373,980</b>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>1,773,632</b>	<b>1,612,679</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"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 2022

2021	2022	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<b>الإيرادات</b>
65,757	54,776		إيرادات عمولات الوساطة
1,080	980	15	الإيرادات الأخرى
-	313		ارباح محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
3,765	-		ارباح غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
34,720	-		المردود من تدني موجودات مالية
<b>105,322</b>	<b>56,069</b>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(134,563)	(131,887)	16	المصاريف الادارية و العمومية
(5,834)	(4,773)	11 ، 10	الاستهلاكات و الاطفاءات
-	(50,000)	7	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(2,119)	-		(خسائر) محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
-	(24,194)		(خسائر) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
<b>(142,516)</b>	<b>(210,854)</b>		<b>مجموع المصاريف</b>
<b>(37,194)</b>	<b>(154,785)</b>		<b>(خسارة) السنة</b>
<b>(37,194)</b>	<b>(154,785)</b>		<b>مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة</b>

"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 2022

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	(الخسائر) المتراكمه	الصافي
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
<b>للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2022</b>				
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
<b>للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2021</b>				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2021	2,250,000	14,205	(698,246)	1,565,959
(خسارة) السنة	-	-	(37,194)	(37,194)
مجموع (الخسارة) الشاملة	-	-	(37,194)	(37,194)
تخفيض رأس المال (ايضاح 1)	(500,000)	-	500,000	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2021	1,750,000	14,205	(235,440)	1,528,765

"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 2022

2021	2022	ايضاح
دينار أردني	دينار أردني	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(37,194)	(154,785)	(خسارة) السنة
5,834	4,773	الاستهلاكات و الاطفاءات
2,119	(313)	(ارباح) خسائر محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
-	50,000	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(34,720)	-	المردود من تدني موجودات مالية
(3,765)	24,194	خسائر (ارباح) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(67,726)	(76,131)	(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
		<b>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</b>
96,701	105,259	الذمم المدينة
(7,759)	7,759	تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
172	(15,109)	الحسابات المدينة المتنوعة
		<b>(الزيادة) (النقص) في المطلوبات المتداولة</b>
(48,967)	(17,571)	الذمم الدائنة
(2,627)	11,360	تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
(44,417)	43	الحسابات الدائنة المتنوعة
(74,623)	15,610	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
26,850	266,275	المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
-	(267,135)	المدفوع لشراء موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(445)	-	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
26,405	(860)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(48,218)	14,750	صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد
314,207	265,989	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
265,989	280,739	النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		<b>التدفقات من بنود غير نقدية</b>
500,000	-	اطفاء جزء من الخسائر المتركمة في رأس المال

"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  
ايضاحات حول القوائم المالية

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 لاسخائر المتراكمة بقيمة 600,000 دينار اردني، وقد 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 لاسخائر المتراكمة بقيمة 750,000 دينار اردني وقد 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، وقد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 21 حزيران 2021.

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 اسس 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 اخذ 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

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 2021، باستثناء تطبيق الشركة للمعايير التالية:

#### المعايير الجديدة و التعديلات و التفسيرات الصادرة و غير سارية المفعول بعد و غير المطبقة مبكراً :

##### تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2022 .

- \* تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم 3 - مجموعات الاعمال .
- \* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات و المعدات و الآلات .
- \* تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - المخصصات و المطلوبات الطارئة و الاصول المحتملة.

##### 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 لاعداد 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 بالعملات الاجنبية، و في حال بيع هذه الموجودات او جزء منها يتم تسجيل الارباح و الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل، يتم تسجيل الارباح الموزعه او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل.

#### الذمم المدينة

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

### 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 للتزويل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزويل لاغراض ضريبية.  
تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

### تحقق الايرادات

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 سلعة 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 :  
- مقارنتها 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 واية 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 الاجنبية**

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:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
4,130	-
59,569	22,673
202,290	258,066
<b>265,989</b>	<b>280,739</b>

النقد في الصندوق  
 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:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
<b>42,171</b>	<b>19,150</b>

**داخل الاردن**

**الشركات المساهمة العامة المحدودة - مدرجة**  
**محفظة الموجودات المالية - القيمة العادلة**

**7- الذمم المدينة - بالصافي**

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
2,256,596	2,151,337
(1,106,000)	(1,156,000)
<b>1,150,596</b>	<b>995,337</b>

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 الانتمائية المتوقعة فيما يلي:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
1,106,000	1,106,000
-	50,000
<u>1,106,000</u>	<u>1,156,000</u>

رصيد بداية السنة  
اضافات السنة  
رصيد نهاية السنة

ج. فيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
64,513	103,007
103,947	84,478
376,475	535,904
198,674	210,429
1,512,988	1,217,519
<u>2,256,596</u>	<u>2,151,337</u>

من 1 يوم حتى 30 يوم  
من 31 يوم حتى 60 يوم  
من 61 يوم حتى 180 يوم  
من 181 يوم حتى 360 يوم  
اكثر من 360 يوم  
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:

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
8,553	9,023
52,250	52,250
14,881	29,520
668	668
<u>76,352</u>	<u>91,461</u>

مصاريف مدفوعة مقدما  
تأمينات كفالات  
ذمم الموظفين  
تأمينات مستردة  
المجموع

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

10- الممتلكات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

الاثاث والمفروشات	اجهزة ومعدات	سيارات	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
63,408	76,537	30,889	170,834
<b>التكلفة</b>			
<b>التكلفة في نهاية السنة</b>			
59,697	74,850	30,889	165,436
3,711	824	-	4,535
63,408	75,674	30,889	169,971
<b>الاستهلاك المتراكم</b>			
<b>الاستهلاك المتراكم في بداية السنة</b>			
<b>استهلاكات السنة</b>			
<b>الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة</b>			
-	864	-	864
3,711	1,688	-	5,399
<b>القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2022</b>			
<b>القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2021</b>			

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام 129,896 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2022 ( 129,256 دينار كما في 31 كانون الأول 2021 ) .

ج. لا يوجد كشوفات استهلاك تفصيلية للممتلكات والمعدات .

11- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

رخصة الوساطة المالية	أنظمة الحاسوب والبرامج	المجموع
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
200,000	40,285	240,285
<b>التكلفة</b>		
<b>التكلفة في نهاية السنة</b>		
<b>الاطفاء المتراكم</b>		
<b>الاطفاء المتراكم في بداية السنة</b>		
<b>اطفاءات السنة</b>		
<b>الاطفاء المتراكم في نهاية السنة</b>		
-	39,919	39,919
-	238	238
-	40,157	40,157
200,000	128	200,128
200,000	366	200,366
<b>القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2022</b>		
<b>القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2021</b>		

ب. تبلغ تكلفة الموجودات غير الملموسة المطفأة بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام 39,485 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2022 ( 39,485 دينار كما في 31 كانون الأول 2021 ) .

ج. لا يوجد كشوفات اطفاء تفصيلية لأنظمة الحاسوب والبرامج .

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

12- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
240,105	223,354	ذمم عملاء الوساطة
2,277	1,457	ذمم أخرى
<b>242,382</b>	<b>224,811</b>	<b>المجموع</b>

13- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
903	903	المصاريف المستحقة
413	413	ذمم موظفين مستقبليين
1,169	1,212	أمانات الضمان الاجتماعي و ضريبة الدخل
<b>2,485</b>	<b>2,528</b>	<b>المجموع</b>

14- حقوق الملكية

- رأس المال المصرح به والمدفوع

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 1,750,000 دينار أردني موزعاً على 1,750,000 حصة ، قيمة الحصة دينار أردني 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- الايرادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
1,034	876	ايراد المساهمة النقدية في صندوق ضمان التسوية
46	104	ايرادات أخرى
<b>1,080</b>	<b>980</b>	<b>المجموع</b>



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:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
81,424	82,103	تكلفة الموظفين (16 ب)
7,109	5,844	رسوم ورخص واشتراكات
20,500	17,500	ايجارات وبدل خدمات
5,326	4,494	بريد وهاتف وانترنت
1,370	1,555	قرطاسية ومطبوعات و لوازم كمبيوتر
580	1,000	اتعاب مهنية
4,028	4,238	مياه وكهرباء
4,651	5,200	صيانة
795	1,364	متفرقة
1,264	1,184	سيارات ومحروقات
1,197	1,100	ضيافة و نظافة
6,319	6,305	مصاريف كفالات و عمولات بنكية
<b>134,563</b>	<b>131,887</b>	<b>المجموع</b>

ب. تكلفة الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
53,777	55,260	الرواتب والاجور
8,998	9,199	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
9,362	10,110	المكافآت
9,153	7,405	تأمين صحي
134	129	مواصلات
<b>81,424</b>	<b>82,103</b>	<b>المجموع</b>

17- ضريبة الدخل

أ. تم قبول ضريبة الدخل لنهاية عام 2021 ، و قد تم تقديم كشوف التقدير الذاتي لعامي 2019 و 2020 و لم تراجع بعد .

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

2021	2022	
دينار أردني	دينار أردني	
(37,194)	(154,785)	(الخسارة) المحاسبية
(39,518)	(876)	ارباح غير خاضعة للضريبة
-	74,194	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
<b>(76,712)</b>	<b>(81,467)</b>	<b>(الخسارة) الضريبية</b>
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 بقيمة 350,965 دينار اردني 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 رئيسيين ، يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل ادارة الشركة .

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني

- فيما يلي ملخص الارصدة من أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

ذمم من أطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي

22,240 10,915

- فيما يلي ملخص الارصدة لأطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي:

ذمم لأطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي

8,140 7,607

- فيما يلي ملخص التعاملات مع اطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل

تعاملات اطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة الدخل الشامل - بالصادفي

437 442

- فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة :

رواتب ومنافع اخرى

29,950 29,851

19- الالتزامات المحتملة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

2021	2022
دينار أردني	دينار أردني
209,000	209,000
(52,250)	(52,250)
<b>156,750</b>	<b>156,750</b>

كفالات بنكية

ينزل : تأمينات الكفالات البنكية

الصادفي

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 2022 .

- 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 حينما 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 بالالتزامات وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على احتياطيّات والرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية و موانمة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية .

ان السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

2021	2022	
دينار اردني	دينار اردني	
1,567,867	1,411,687	الموجودات المتداولة
(244,867)	(238,699)	المطلوبات المتداولة
<u>1,323,000</u>	<u>1,172,988</u>	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 الرئيسة 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 بإدارة 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 .

-21 الأرقام المقارنة

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