



شركة شعاع للتداول والاستثمار  
Shua'a for Securities Trading and Investment

الرقم : تب ع/82/2017  
التاريخ : 2017/3/30

السادة بورصة عمان المحترمين  
تحية طيبة وبعد،،،

نرفق لكم طيه :

• القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016.

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المدير المالي  
همام حواشين

ضابط الإمتثال  
رفيق قدح



بورصة عمان الدائرة الإدارية والمالية الديوان ٢٠٢ ٢٠١٧ الرقم التسلسلي: ٤٨٥٦ رقم الملف: ٦٢ لجنة المختصة بالادارة والمالية
--

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية  
كما في 31 كانون الاول 2016

شركة شعاع للتداول والاستثمار  
ذات المسؤولية المحدودة  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

صفحة

1	تقرير المحاسب القانوني المستقل
2	قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الاول 2016 (قائمة أ)
3	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (قائمة ب)
4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (قائمة ج)
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016 (قائمة د)
18-6	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

1012 17 01

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المرفقة لشركة شعاع للتداول و الاستثمار ذات المسؤولية المحدودة ، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2016 ، 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 2016، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المدقق في تقريرنا حول القوائم المالية . اننا مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين ، بالإضافة لالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات .

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا حول التدقيق .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

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

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

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

إن اهدافنا 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 ) .

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 ، سواءً 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار . فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى ، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير تدقيقتنا 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 تدقيقتنا. 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 الادارة بخصوص ( والتي هي من ضمن أمور أخرى) نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقتنا.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

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

شركة ابراهيم العباسي وشركاه

نبيل عبيدات

اجازة رقم 877

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية  
27 آذار 2017

شركة شعاع للتداول والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة المركز المالي

كما في 31 كانون الاول 2016

قائمة أ

2015	2016	ايضاح	
دينار اردني	دينار اردني		
			<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
430,793	342,144	5	النقد لدى البنوك
64,458	117,766	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,477,904	1,138,053	7	الذمم المدينة - بالصافي
-	8,578		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
48,555	48,715	8	الحسابات المدينة المتنوعة
<b>2,021,710</b>	<b>1,655,256</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
710,432	638,602	9	الاستثمار في شركة زميلة
46,519	37,315	10	الممتلكات والمعدات - بالصافي
-	-	11	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
<b>756,951</b>	<b>675,917</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>2,778,661</b>	<b>2,331,173</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
344,870	326,844		الذمم الدائنة
42,000	-		ذمة مركز ايداع الاوراق المالية
2,877	1,566	12	الحسابات الدائنة المتنوعة
<b>389,747</b>	<b>328,410</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<u>حقوق الملكية</u>
3,000,000	3,000,000	13	رأس المال
7,233	7,233	13	الاحتياطي الإجباري
(1,524)	(1,503)	3	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية / شركة زميلة
(616,795)	(1,002,967)	13	(الخسائر) المتراكمة في نهاية السنة (قائمة ج)
<b>2,388,914</b>	<b>2,002,763</b>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>2,778,661</b>	<b>2,331,173</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (20) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة الدخل الشامل

قائمة ب

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الإيرادات</u>
153,732	78,157		صافي عمولات الوساطة
13,681	10,109	14	ايرادات أخرى
-	16,917		أرباح محققة من بيع اسهم
428	-		ارباح غير متحققة من موجودات مالية
<u>167,841</u>	<u>105,183</u>		<u>مجموع الإيرادات</u>
			<u>المصاريف</u>
(240,524)	(239,584)	15	مصاريف إدارية و عمومية
(11,664)	(9,204)		الاستهلاكات
(123,049)	(71,851)		حصة الشركة في (خسائر) الشركة الزميلة
-	(2,451)		(خسائر) غير متحققة من موجودات مالية
-	(140,265)	7	الديون المشكوك في تحصيلها
-	(28,000)	6	تدني موجودات مالية
(4,742)	-		(خسائر) محققة من بيع اسهم
<u>(379,979)</u>	<u>(491,355)</u>		<u>مجموع المصاريف</u>
<u>(212,138)</u>	<u>(386,172)</u>		<u>(خسارة) السنة</u>
			<u>يضاف : بنود الدخل الشامل الآخر</u>
279	21		صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
<u>(211,859)</u>	<u>(386,151)</u>		<u>مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ج)</u>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (20) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول و الاستثمار  
ذات المسؤولية المحدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

قائمة ج

	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية / شركة زميلة	دينار أردني	الاحتياطي الاجباري	دينار أردني	رأس المال	البيان
الصفحي	(الخسائر) المتراكمة	دينار أردني		دينار أردني	دينار أردني	
2,600,773	(1,004,657)	(1,803)	7,233	3,600,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2014	
(212,138)	(212,138)	-	-	-	(خسارة) السنة	
279	-	279	-	-	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية	
(211,859)	(212,138)	279	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ب)	
-	600,000	-	-	(600,000)	إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في رأس المال	
2,388,914	(616,795)	(1,524)	7,233	3,000,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2015 (قائمة أ)	
(386,172)	(386,172)	-	-	-	(خسارة) السنة	
21	-	21	-	-	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية	
(386,151)	(386,172)	21	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة للسنة (قائمة ب)	
2,002,763	(1,002,967)	(1,503)	7,233	3,000,000	الرصيد في 31 كانون الاول 2016 (قائمة أ)	

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (20) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة شعاع للتداول والاستثمار

ذات المسؤولية المحدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية

قائمة د

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(212,138)	(386,172)	خسارة السنة
11,664	9,204	الاستهلاكات
123,049	71,851	حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة
(428)	2,451	(ارباح) خسائر غير متحققة من موجودات مالية
(12,001)	(9,000)	المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	140,265	الديون المشكوك في تحصيلها
-	28,000	تدني موجودات مالية
<b>(89,854)</b>	<b>(143,401)</b>	<b>(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل</b>
		<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
77,113	208,586	الذمم المدينة
-	(8,578)	ذمم مركز ايداع الاوراق المالية
1,594	(160)	الحسابات المدينة المتنوعة
		<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
(18,796)	(18,026)	الذمم الدائنة
20,380	(42,000)	ذمم مركز ايداع الاوراق المالية
(7,890)	(1,311)	الحسابات الدائنة المتنوعة
<b>(17,453)</b>	<b>(4,890)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
31,920	(83,759)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(724)	-	شراء ممتلكات ومعدات
<b>31,196</b>	<b>(83,759)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>13,743</b>	<b>(88,649)</b>	<b>صافي (النقص) الزيادة في رصيد النقد</b>
417,050	430,793	النقد لدى البنوك في بداية السنة
<b>430,793</b>	<b>342,144</b>	<b>النقد لدى البنوك في نهاية السنة (قائمة أ)</b>
		<u>التدفقات من بنود غير نقدية</u>
<b>600,000</b>	-	<b>إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في رأس المال</b>

"ان الايضاحات المرفقة من ( 1 ) حتى (20) تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

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

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة شعاع للتداول و الاستثمار كشركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 29 أيار 2005 وسجلت لدى وزارة الصناعة والتجارة في المملكة الاردنية الهاشمية تحت رقم (10154) في سجل الشركات ذات المسؤولية المحدودة ، ومن اهم غايات الشركة شراء و بيع الاسهم و السندات لصالح الشركة داخل سوق عمان المالي و دون التعامل بالبورصة ، و الخدمات الاستشارية المحاسبية المالية عدا التعامل بالبورصات العالمية و اعداد الدراسات و البحوث المالية و الخدمات الاستشارية الخاصة بها عدا التعامل بالبورصات العالمية .

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

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 اظهر 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 و اوقاتها . 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 الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ، ويتم أخذ خسارة التدني ( ان وجدت ) في قائمة الدخل .

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الشركة اعتماداً 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 الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل للسنة .

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

4- السياسات المحاسبية الهامة

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 2015.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم شطب الذمم في حال عدم امكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها الى الايرادات .

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم اخذ مخصص تدني للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي بان الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل او جزء من المبالغ المطلوبة ويحتسب هذا المخصص على اساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد .

الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تسجيل فروقات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل .  
تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل و التي لها اسعار سوقية في اسواق مالية

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع عند استلام المواد المشتراة من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم .

التقاص

يتم اجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية واطهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك وكذلك عندما يتم تسويتها على اساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

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

الاستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمتلك الشركة ما يزيد عن 20% و لغاية 50% من حق التصويت فيها و تمارس فيها الشركة تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية .  
تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة ضمن المركز المالي بالتكلفة ، بالإضافة الى حصة الشركة من التغيرات في صافي موجودات الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة كجزء في حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفؤها في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركات الزميلة فانه يتم اظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة .

الممتلكات والمعدات والاستهلاكات

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 و بنسب مئوية كما يلي :

اثاث ومفروشات	10%	سيارات	15%
اجهزة ومعدات	20%	برامج كمبيوتر	25%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى قيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التذني 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

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 .

القيمة العادلة

ان اسعار الاغلاق بنايخ 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 .

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 تذني في قيمتها .

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

### تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

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

### 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 فعليا مؤكدا ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه .

### مخصص ضريبة الدخل

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على اساس الارباح الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 2014 ، وتختلف الارباح الخاضعة للضريبة عن الارباح المعلنة في قائمة الدخل لان الارباح المعلنة تشمل ايرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا او بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لاغراض ضريبية.  
تحسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

### الايرادات

يتم تحقق ايرادات العمولات عند القيام بتداول الاوراق المالية للعملاء حيث تقاس الايرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم او المستحق القبض .  
يتم تحقق ايرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .  
يتم تحقق الايرادات الاخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

5- النقد لدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
38,223	55,314	حسابات جارية لدى البنوك
392,570	286,830	حسابات جارية لدى البنوك / عملاء الشركة
<b>430,793</b>	<b>342,144</b>	<b>المجموع</b>

6- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
29,738	111,046	أسهم مدرجة
34,720	34,720	أسهم غير مدرجة (موقوفة عن التداول)
<b>64,458</b>	<b>145,766</b>	<b>المجموع</b>
-	(28,000)	تدني موجودات مالية
<b>64,458</b>	<b>117,766</b>	<b>الصافي</b>

7- الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
2,237,639	2,038,053	ذمم عملاء الوساطة (7 د)
128,000	119,000	ذمم قضايا
<b>2,365,639</b>	<b>2,157,053</b>	<b>المجموع</b>
(759,735)	(900,000)	ينزل : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (7 ب)
(128,000)	(119,000)	ينزل : مخصص ذمم قضايا مشكوك في تحصيلها (7 ج)
<b>1,477,904</b>	<b>1,138,053</b>	<b>الصافي</b>

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

7- تابع - الذمم المدينة - بالصافي

ب. تتمثل الحركة التي تمت على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
778,860	759,735	رصيد بداية السنة
-	140,265	اضافات السنة
(19,125)	-	حذوفات السنة ( اقفال ذمم في المخصص )
759,735	900,000	رصيد نهاية السنة

ج. تتمثل الحركة التي تمت على مخصص ذمم قضايا مشكوك في تحصيلها فيما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
140,000	128,000	رصيد بداية السنة
(12,000)	(9,000)	حذوفات السنة (تحصيلات مقفلة في المخصص)
128,000	119,000	رصيد نهاية السنة

د. وفيما يلي جدول اعمار الذمم :

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
449,424	413,381	من 1 يوم حتى 30 يوم
90,096	64,062	من 31 يوم حتى 60 يوم
199,134	247,153	من 61 يوم حتى 180 يوم
598,957	243,831	من 181 يوم حتى 360 يوم
900,028	1,069,626	اكثر من 360 يوم
2,237,639	2,038,053	المجموع

8- الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
6,631	6,631	مصاريف مدفوعة مقدما
25,000	25,000	صندوق ضمان التسوية
668	668	تأمينات مستردة
10,450	10,450	تأمينات كفالات
5,806	5,966	ذمم الموظفين
48,555	48,715	المجموع

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

9- الاستثمار في شركة الزميلة

		أ. يتألف هذا البند مما يلي:	
2015	2016	عدد الاسهم سهم	نسبة التملك بالمائة
دينار أردني	دينار أردني		
			شركة الصناعات البتروكيماوية الوسيطة المساهمة العامة
711,956	640,105	1,400,352	20
(1,524)	(1,503)		التكلفة
<u>710,432</u>	<u>638,602</u>		احتياطي القيمة العادلة
			المجموع

بلغت القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة و حسب أسعار بورصة عمان 364,092 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 .

ب. تتمثل الحركة التي تمت على الاستثمار في شركة زميلة فيما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	الرصيد في بداية السنة
833,202	710,432	حصة الشركة من (خسائر) الشركة الزميلة
(123,049)	(71,851)	صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة (ايضاح 13 ج)
279	21	الرصيد في نهاية السنة
<u>710,432</u>	<u>638,602</u>	

ج. يوجد من ضمن الاسهم المملوكة اعلاه 1,000 سهم محجوزة مقابل عضوية الشركة في مجلس الادارة .

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

10- الممتلكات والمعدات - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع		الاثاث والمفروشات	
دينار أردني	دينار أردني	سيارات	اجهزة ومعدات
166,222	30,889	71,925	63,408
119,703	12,425	69,902	37,376
9,204	4,680	804	3,720
128,907	17,105	70,706	41,096
37,315	13,784	1,219	22,312
46,519	18,464	2,023	26,032

التكلفة  
التكلفة في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الاستهلاك المتراكم في بداية السنة

اضافات السنة

الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2016

صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2015

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات و المعدات المستهلكة بالكامل 64,552 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2016 ( 26,217 دينار كما في 31 كانون الاول 2015 ).  
ج. لا يوجد كشف تفصيلي بالممتلكات و المعدات كما في 31 كانون الاول 2016 .

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

11- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
		<u>التكلفة في نهاية السنة</u>
200,000	200,000	رخصة الوساطة
38,335	38,335	برامج الحاسوب
<u>238,335</u>	<u>238,335</u>	<b>المجموع</b>
		<u>الاطفاء المتراكم في نهاية السنة</u>
200,000	200,000	رخصة الوساطة
38,335	38,335	برامج الحاسوب
<u>238,335</u>	<u>238,335</u>	<b>المجموع</b>
-	-	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

12- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
2,434	1,153	المصاريف المستحقة
443	-	أخرى
-	413	ذمم موظفين
<u>2,877</u>	<u>1,566</u>	<b>المجموع</b>

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

13- حقوق الملكية

أ- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع 3,000,000 دينار اردني موزعاً على 3,000,000 حصة ، قيمة الحصة دينار اردني واحد .

ب- الاحتياطي الاجباري

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الارباح السنوية قبل الضريبة بنسبة 10 % خلال السنوات السابقة وهو غير قابل للتوزيع على الشركاء .

ج- احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية / شركة زميلة

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
(1,803)	(1,524)	الرصيد في بداية السنة
279	21	التغير في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة
(1,524)	(1,503)	الرصيد في نهاية السنة

14- الايرادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
12,001	9,000	المردود من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
1,156	786	ايرادات صندوق ضمان التسوية
524	323	أخرى
13,681	10,109	المجموع

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

15- المصاريف الادارية و العمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

2015	2016	
دينار أردني	دينار أردني	
156,956	160,840	الرواتب و الاجور و ملحقاتها
7,076	6,358	رسوم ورخص واشتراكات
27,000	27,000	ايجارات وبدل خدمات
6,228	6,058	بريد و هاتف و انترنت
912	952	قرطاسية و مطبوعات و لوازم كمبيوتر
3,146	1,740	اتعاب مهنية
5,118	6,684	مياه وكهرباء
3,630	3,764	صيانة
13,382	13,325	مصاريف تأمين
3,913	2,423	متفرقة
1,198	1,277	سيارات
4,061	1,971	صندوق حماية المستثمر
1,498	1,398	ضيافة و نظافة
5,772	5,794	مصاريف كفالات و عمولات بنكية
634	-	رسوم و مصاريف قضائية
<b>240,524</b>	<b>239,584</b>	<b>المجموع</b>

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

16- الوضع الضريبي

- تم تسوية ضريبة الدخل حتى نهاية عام 2007 و الموافقة على تعديل كشوف التقدير الذاتي وفقاً لتعديلات مدقق الضريبة و تسديد التزامات الضريبة المستحقة عليها بموجب هذه التعديلات .  
- قدمت الشركة كشوف التقدير الذاتي للاعوام 2008 و 2009 ضمن المدة القانونية و دقتت من قبل دائرة ضريبة الدخل و التي اصدرت قراراً بفرض ضريبة بمبلغ 38,307 دينار عن عام 2008 و مبلغ 80,274 دينار عن عام 2009 و قد تم الاعتراض على القرارات لدى محكمة بداية الضريبة و لا تزال القضية منظورة حتى تاريخه .  
- قدمت الشركة كشف التقدير الذاتي لعام 2010 ضمن المدة القانونية و دقتت من قبل دائرة ضريبة الدخل و التي اصدرت قراراً بفرض ضريبة بمبلغ 6,097 دينار و تعويض قانوني بقيمة 4,887 دينار و قد تم الاعتراض على القرار لدى محكمة بداية الضريبة و لا تزال القضية منظورة و بمرحلة الخبرة الفنية .  
- قدمت الشركة كشوف التقدير الذاتي للاعوام 2011 و 2012 و 2013 و 2014 و 2015 ضمن المدة القانونية و لم تراجع بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل .  
- برأي المستشار الضريبي للشركة فانه لا داعي لاحتساب مخصص ضريبة دخل نظراً لوجود خسائر للسنة الحالية .

17- الالتزامات الطارئة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات طارئة تتمثل في كفالات بنكية بقيمة 209,000 دينار .

18- المعاملات مع اطراف ذات علاقة

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

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

رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا	97,290	79,280
--	--------	--------

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

- 19- ادارة المخاطر  
الادوات المالية  
القيمة العادلة  
أ- ان القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تساوي تقريباً قيمتها العادلة.  
تشير الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الى القيم العادلة لهذه الادوات المالية ، كما تعرض بعض السياسات المحاسبية في الايضاح (2) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الادوات.
- ب- مخاطر السوق  
تعرف مخاطر السوق بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية بسبب التغيرات في اسعار السوق ، وتتضمن المخاطر التالية :
- مخاطر العملة  
تعرف مخاطر العملة بانها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية.  
ان المخاطر المتعلقة بالادوات المالية المقيمة بالدولار الامريكي منخفضة بسبب ثبات سعر صرف الدينار الاردني مقابل الدولار الامريكي .
- مخاطر اسعار الفائدة  
تعرف مخاطر معدل اسعار الفائدة بأنها مخاطر تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار الفائدة في السوق.  
ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر اسعار الفائدة.
- مخاطر السعر الاخرى  
تعرف مخاطر السعر الاخرى بانها تقلب القيمة العادلة او التدفقات النقدية المستقبلية للاداة المالية نتيجة التغيرات في اسعار السوق ( غير تلك الناجمة عن مخاطرة معدل العائد او مخاطرة العملة ) ، سواء كان سبب التغيرات عوامل خاصة بالاداة المالية او الجهة المصدرة لها او عوامل تؤثر على كافة الادوات المالية المشابهة المتداولة في السوق .  
ان الادوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر السعر الاخرى.
- ج- مخاطر الائتمان  
تعرف مخاطر الائتمان بأنها مخاطر اخفاق احد اطراف الاداة المالية في الوفاء بالتزاماته مسبباً بذلك خسارة مالية للطرف الاخر.  
تحتفظ الشركة بالنقد لدى مؤسسات مالية ذات ائتمان مناسب.  
تحافظ الشركة على رقابة جيدة على مستويات الائتمان الممنوحة للعملاء وعمليات التحصيل.
- 20- الأرقام المقارنة  
تم اعادة تصنيف وتبويب بعض ارقام المقارنة ليتلاءم وتصنيف وتبويب ارقام السنة المالية الحالية .