



الرقم : هـ. 2026/63/1
التاريخ : 2026/3/25

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

نرفق لكم طيه :

- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2025.
- تقرير هيئة المديرين لعام 2025 .
- إقرارات البيانات المالية .

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المدير العام

عصام الصالح



المدير المالي والإداري

همام حواشين



التاريخ: 2026/3/25

تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2025

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 2025 .

مقدمة :

شهد عام 2025 إرتفاعاً في أحجام التداول مقارنة بعام 2024 حيث إرتفع حجم التداول بنسبة 80% تقريباً ، وقد إرتفع الرقم القياسي لأسعار الأسهم المرجحه بالقيمة السوقية للأسهم الحرة بنسبة 45.12% تقريباً، إرتفعت القيمة السوقية للأسهم المدرجة في بورصة عمان بحدود 50% مقارنة بنهاية عام 2024. حيث تعتبر هذه الإرتفاعات في المؤشرات دلالة على القدرة على التكيف وتجاوز التحديات وتحسن بيئة الإستثمار.

الوضع القانوني للشركة و وصف لأنشطتها الرئيسية :

تأسست شركة شعاع للتداول والإستثمار 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 .

قررت الهيئة العامة غير العادية في إجتماعها المنعقد بتاريخ 2025/2/25 إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة (200,000) دينار أردني في رأس المال ليصبح (1,250,000) حصة / دينار وقد استكملت الإجراءات بتاريخ 2025/3/26 .

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 2025 (16,066,554) دينار من حجم البورصة الإجمالي
وعليه ندرج فيما يلي حجم تداول الشركة ونسبتها من الحجم الكلي :

السنة	حجم تداول الشركة	حجم تداول البورصة	نسبة تداول الشركة من الحجم الكلي
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
2024	12.18 مليون دينار	2,145 مليون دينار	% 0.57
2025	16.06 مليون دينار	4,504 مليون دينار	% 0.36

وقد احتلت الشركة الترتيب 37 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
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
2024	1,450,000	999,122	%69
2025	1,250,000	938,322	%75



السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة وصافي حقوق الملكية:

السنة	الخسائر والأرباح	حقوق المساهمين	الأرباح الموزعة
2021	(37,194)	1,528,765	لا توجد
2022	(154,785)	1,373,980	لا توجد
2023	(135,211)	1,238,769	لا توجد
2024	(239,647)	999,122	لا توجد
2025	(60,800)	938,322	لا توجد

• مساهمي الشركة وحصة كل منهم ندرجه بالجدول التالي :

الرقم	إسم المساهم	الجنسية	الحصة (دينار)
1	عصام ابراهيم خليل الصالح	أردني	1,250,000

هيئة مديري الشركة والمفوضين بالتوقيع عن الشركة :

تتألف هيئة مديري الشركة من التالية أسماؤهم :

- السيدة لينا اديب علاء الدين ساغه/ 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 2025 ثمانية موظفين كما هو مدرج بالجدول التالي :

الإسم	الوظيفة	الخبرات والمؤهلات العلمية
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 أبوحجلة	مسؤول الـ IT	دبلوم برمجة كمبيوتر
رنده مفيد جميل	موظفة إستقبال	بكالوريوس فنون

تحليل الوضع المالي للشركة :

شهد عام 2025 إرتفاعاً نسبياً في أحجام التداول للشركة مما ترتب عنه إرتفاعاً بإيراداتها من عمليات التداول

السنة	حجم تداول الشركة
2024	12.18 مليون دينار
2025	16.06 مليون دينار

أتعاب التدقيق :

بلغت أتعاب تدقيق حسابات الشركة لعام 2025 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 .

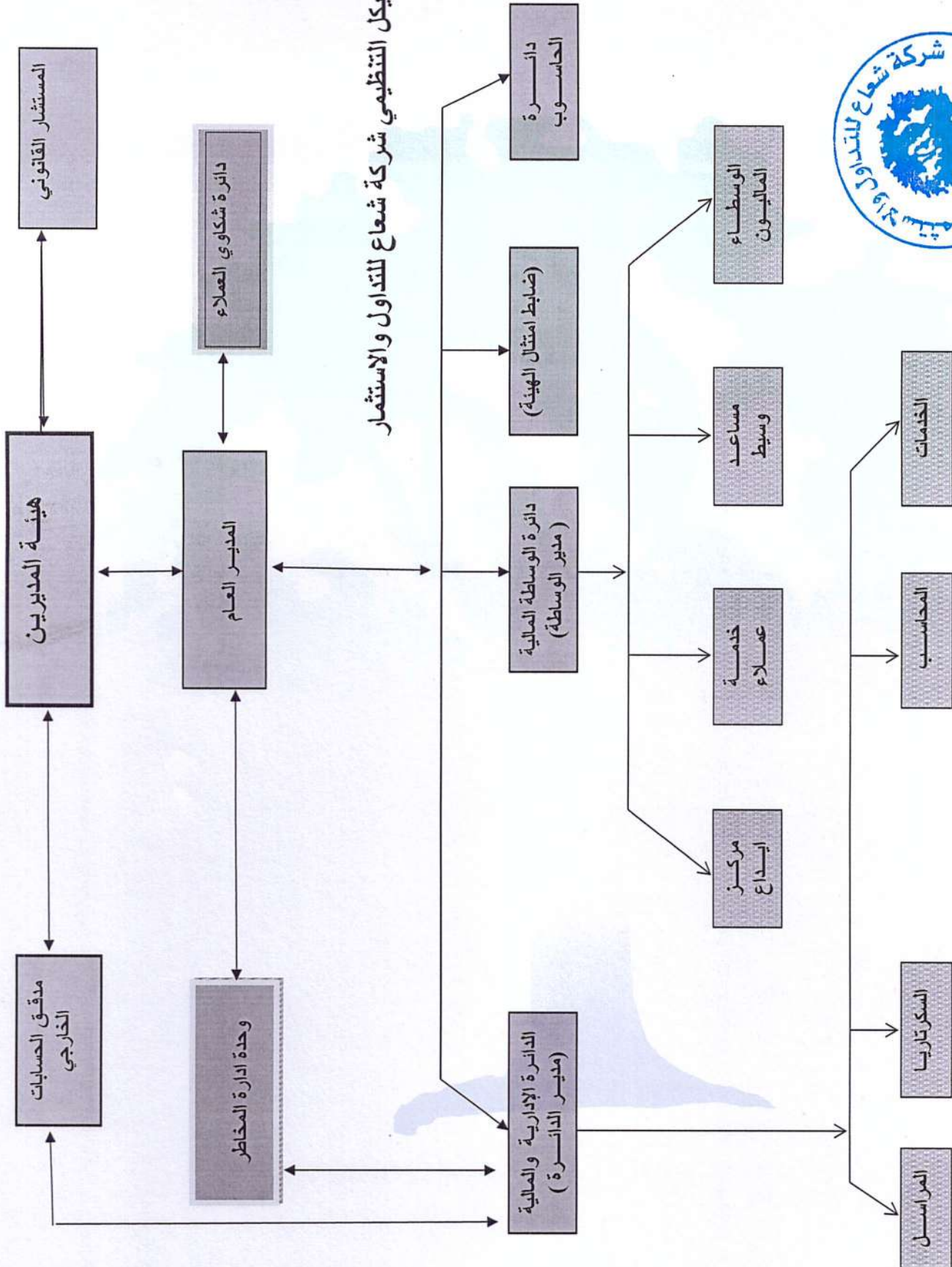
رئيس هيئة المديرين

لينا اديب علاء الدين ساغه





الهيكل التنظيمي شركة شعاع للتداول والاستثمار





التاريخ : 2026 / 3 / 25
الرقم : 2026 / 65 / 1هـ

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 2025/12/31 .
2. نقر بمسؤوليتنا عن إعداد البيانات المالية و توفير نظام رقابي فعال في الشركة .



رئيس هيئة المديرين

لينا اديب ساغھ

المدير المالي

همام حواشين

وتفضلوا بقبول الإحترام ،،،



التاريخ : 2026/3/25

الرقم : 2026/66/1 هـ

إقرار

نقر بصحة و دقة و إكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في 31 / 12 / 2025 م .

رئيس هيئة المديرين

لينا اديب ساغه



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 2025

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 2025
- 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 والإستثمار، محدودة المسؤولية كما في 31 كانون الاول 2025 وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس 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 .
نعتمد 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 بالإستمرارية واستخدام الأساس المحاسبي للمنشأة المستمرة الا اذا كانت الادارة تنوي تصفية الشركة او وقف عملياتها ، او ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة .

مسؤولية المدقق حول تدقيق القوائم المالية

ان 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.



تابع - تقرير مدقق الحسابات المستقل لشركة شعاع للتداول والاستثمار للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2025

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، تقوم 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 أدلة 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 أدلة 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 أدلة 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 اولئك المكلفين بالحوكمة حول عدة امور، من بينها نطاق وتوقيت التدقيق المخطط لهما وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تقوم بتحديدتها 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 والصالح



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
9 شباط 2026

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 2025

2024	2025	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
272,451	431,182	5	النقد في الصندوق و لدى البنوك
1,164	-	6	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
607,250	567,218	7	الذمم المدينة - بالصافي
89,000	25,000	8	صندوق ضمان التسوية
-	51,338		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
96,628	96,403	9	الحسابات المدينة المتنوعة - بالصافي
1,066,493	1,171,141		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
504	659	10	الممتلكات والمعدات - بالصافي
201,690	201,150	11	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
202,194	201,809		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,268,687	1,372,950		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
252,728	421,010	12	الذمم الدائنة
2,912	-		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
13,925	13,618	13	الحسابات الدائنة المتنوعة
269,565	434,628		مجموع المطلوبات المتداولة
			حقوق الملكية
1,450,000	1,250,000	14	رأس المال المصرح به و المدفوع
14,205	14,205	14	الاحتياطي الإجباري
(465,083)	(325,883)		(الخسائر) المتراكمة
999,122	938,322		صافي حقوق الملكية
1,268,687	1,372,950		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 2025

2024	2025	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>الإيرادات</u>
40,388	56,790		إيرادات عمولات الوساطة
-	15,000	7	المردود من مخصص الخسائر الائتمانية
1,413	3,746	15	الإيرادات الأخرى
41,801	75,536		مجموع الإيرادات
			<u>المصاريف</u>
(135,126)	(139,436)	16	المصاريف الادارية و العمومية
(799)	(829)	11 ، 10	الاستهلاكات و الاطفاءات
(121,000)	-	7	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(22,477)	3,929		(خسائر) محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(2,046)	-		(خسائر) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(281,448)	(136,336)		مجموع المصاريف
(239,647)	(60,800)		(خسارة) السنة
(239,647)	(60,800)		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 2025

البيان	رأس المال	الاحتياطي الاجباري	(الخسائر) المتراكمة	الصافي
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2025				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2025	1,450,000	14,205	(465,083)	999,122
(خسارة) السنة	-	-	(60,800)	(60,800)
مجموع (الخسارة) الشاملة	-	-	(525,883)	(60,800)
إطفاء (الخسائر المتراكمة) في رأس المال (إيضاح 1)	(200,000)	-	200,000	-
الرصيد في 31 كانون الاول 2025	1,250,000	14,205	(325,883)	938,322
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2024				
الرصيد في 1 كانون الثاني 2024	1,450,000	14,205	(225,436)	1,238,769
(خسارة) السنة	-	-	(239,647)	(239,647)
مجموع (الخسارة) الشاملة	-	-	(239,647)	(239,647)
الرصيد في 31 كانون الاول 2024	1,450,000	14,205	(465,083)	999,122

"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 2025

2024	2025	ايضاح	
دينار أردني	دينار أردني		
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(239,647)	(60,800)		(خسارة) السنة
799	829	11 ، 10	الاستهلاكات و الاطفاءات
22,477	(3,929)		(ارباح) خسائر محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
121,000	-		الخسائر الائتمانية المتوقعة
2,046	-		خسائر (ارباح) غير محققة من موجودات مالية من خلال الدخل
(93,325)	(63,900)		(الخسارة) التشغيلية قبل التغير في بنود رأس المال العامل
			<u>(الزيادة) النقص في الموجودات المتداولة</u>
132,789	40,032		الذمم المدينة
(2,827)	225		الحسابات المدينة المتنوعة
-	(51,338)		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
(64,000)	64,000		صندوق ضمان التسوية
			<u>الزيادة (النقص) في المطلوبات المتداولة</u>
60,231	168,282		الذمم الدائنة
2,518	(2,912)		تسوية التداول - مركز ايداع الأوراق المالية
6,239	(307)		الحسابات الدائنة المتنوعة
41,625	154,082		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
54,115	3,929		المتحصلات من بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(47,216)	-		المدفوع لشراء موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
-	1,164		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(356)	(444)		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
6,543	4,649		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
48,168	158,731		صافي الزيادة (النقص) في رصيد النقد
224,283	272,451		النقد في الصندوق و لدى البنوك في بداية السنة
272,451	431,182		النقد في الصندوق و لدى البنوك في نهاية السنة
			<u>التدفقات من بنود غير نقدية</u>
-	200,000	1	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 حصص/دينار اردني ليصبح 3,000,000 حصص/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 حصص/دينار اردني ليصبح 2,250,000 حصص/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 حصص/دينار اردني ليصبح 1,750,000 حصص/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.

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

تم بموجب اجتماع الهيئة العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 25 شباط 2025 الموافقة على تخفيض رأس المال من 1,450,000 حصص/دينار اردني ليصبح 1,250,000 حصص/دينار اردني، وذلك من خلال اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة بقيمة 200,000 دينار اردني، وقد استكملت الاجراءات القانونية لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ 26 آذار 2025.

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 واوقاتها. 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 .

شركة شعاع للتداول والاستثمار

شركة محدودة المسؤولية

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

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.

٤- 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 2024 :

تاريخ التطبيق

المعايير او التعديلات الجديدة التي تسري اعتبارا من 1 كانون الثاني 2025

المعيار	
عدم القدرة على التبادل - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21)	كانون الثاني 2025
<u>التعديلات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول</u>	
تصنيف وقياس الادوات المالية - (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للتقارير المالية رقم 7)	كانون الثاني 2025
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - العرض والافصاح في القوائم المالية	كانون الثاني 2027
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 - الشركات التابعة غير المدرجة في السوق -الافصاحات 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 , ولم يحدد تاريخ السريان بعد .	كانون الثاني 2027
	غير محدد

الذمم المدينة

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

شركة شعاع للتداول والاستثمار

شركة محدودة المسؤولية

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

ايضاحات حول القوائم المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة الى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصصة عند تقدير سعر الفائدة الاصيلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع ضمانات محتفظ بها او تحسينات ائتمانية 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 استرداده 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 المتركمة ، 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 الضرائبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات .

تحقق الإيرادات

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

الخطوة الاولى : تحديد العقد مع العميل

يعرف العقد بأنه 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 :

- 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 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 .

٥- النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
-	2,846
9,435	13,763
263,016	414,573
272,451	431,182

النقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
حسابات جارية لدى البنوك / عملاء الشركة
المجموع

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
3,210	-
(2,046)	-
1,164	-

داخل الاردن
الشركات المساهمة العامة المحدودة - مدرجة
التكلفة
تسوية القيمة العادلة
محفظة الموجودات المالية - القيمة العادلة

٧- الذمم المدينة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
1,811,250	1,756,218
(1,204,000)	(1,189,000)
607,250	567,218

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 الانتمانية المتوقعة فيما يلي:

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
1,083,000	1,204,000	رصيد بداية السنة
121,000	(15,000)	(حذوفات) اضافات السنة
<u>1,204,000</u>	<u>1,189,000</u>	رصيد نهاية السنة

ج. فيما يلي جدول اعمار الذمم المدينة:

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
224,341	154,573	من 1 يوم حتى 30 يوم
40,127	107,945	من 31 يوم حتى 60 يوم
414,331	347,831	من 61 يوم حتى 180 يوم
74,073	39,131	من 181 يوم حتى 360 يوم
1,058,378	1,106,738	اكثر من 360 يوم
<u>1,811,250</u>	<u>1,756,218</u>	المجموع

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

د. 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 .

هـ. الحسابات المدينة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
7,761	7,652	مصاريف مدفوعة مقدما
50,000	50,000	تأمينات كفالات
38,199	38,083	ذمم الموظفين
668	668	تأمينات مستردة
106,000	106,000	أخرى
<u>202,628</u>	<u>202,403</u>	المجموع
(106,000)	(106,000)	ينزل : الخسائر الانتمانية المتوقعة
<u>96,628</u>	<u>96,403</u>	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 :

التكلفة	الاثاث والمفروشات	اجهزة ومعدات	سيارات	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
التكلفة في بداية السنة	63,408	76,893	30,889	171,190
اضافات السنة	-	444	-	444
التكلفة في نهاية السنة	63,408	77,337	30,889	171,634
الاستهلاك المتراكم				
الاستهلاك المتراكم في بداية السنة	63,408	76,389	30,889	170,686
استهلاكات السنة	-	289	-	289
الاستهلاك المتراكم في نهاية السنة	63,408	76,678	30,889	170,975
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2025	-	659	-	659
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2024	-	504	-	504

ب. تبلغ تكلفة الممتلكات و المعدات المستهلكة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 76,537 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2025 (75,326 دينار كما في 31 كانون الاول 2024) .

11- الموجودات غير الملموسة - بالصافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة في نهاية السنة	رخصة الوساطة المالية	أنظمة الحاسوب والبرامج	المجموع
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
الاطفاء المتراكم			
الاطفاء المتراكم في بداية السنة	-	41,095	41,095
اطفاءات السنة	-	540	540
الاطفاء المتراكم في نهاية السنة	-	41,635	41,635
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2025	200,000	1,150	201,150
القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2024	200,000	1,690	201,690

ب. تبلغ تكلفة الموجودات غير الملموسة المطفأة بالكامل و لا زالت قيد الاستخدام 40,285 دينار اردني كما في 31 كانون الاول 2025 (40,285 دينار كما في 31 كانون الاول 2024) .

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

12- الذمم الدائنة

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
252,728	421,010
252,728	421,010

ذمم عملاء الوساطة
المجموع

13- الحسابات الدائنة المتنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
7,000	3,467
413	413
1,221	1,228
5,291	8,510
13,925	13,618

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 1,250,000 دينار اردني موزعاً على 1,250,000 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- الايرادات الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025
دينار أردني	دينار أردني
1,169	1,918
244	1,828
1,413	3,746

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:

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
87,439	91,279	تكلفة الموظفين (16 ب)
6,067	6,174	رسوم ورخص واشتراكات
17,000	16,000	ايجارات وبدل خدمات
3,165	3,075	بريد وهاتف وانترنت
543	444	قرطاسية ومطبوعات و لوازم كمبيوتر
1,160	1,160	اتعاب مهنية
3,566	3,254	مياه وكهرباء
5,466	4,853	صيانة
2,060	1,729	متفرقة
1,672	996	سيارات ومحروقات
928	829	ضيافة و نظافة
-	500	اتعاب حمامة
-	3,000	تنقلات اعضاء هيئة المديرين
6,060	6,143	مصاريف كفالات و عمولات بنكية
135,126	139,436	المجموع

ب. تكلفة الموظفين

يتألف هذا البند مما يلي:

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
60,150	63,140	الرواتب والاجور
9,984	9,824	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
9,505	9,943	المكافآت
7,688	8,316	تأمين صحي
112	56	مواصلات
87,439	91,279	المجموع

17- ضريبة الدخل

أ. تم قبول ضريبة الدخل لنهاية عام 2022 ، و قد تم تقديم كشف التقدير الذاتي لعام 2023 و 2024 تراجع بعد .

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

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
(239,647)	(60,800)	(الخسارة) المحاسبية
(1,169)	(18,668)	ارباح غير خاضعة للضريبة
123,045	-	مصروفات غير مقبولة ضريبيا
(117,771)	(79,468)	(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 2022 .

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 .

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
35,597	25,560	- فيما يلي ملخص الارصدة من أطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي: ذمم من أطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي
5,291	8,510	- فيما يلي ملخص الارصدة لأطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي: ذمم لأطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة المركز المالي
1,277	2,351	- فيما يلي ملخص التعاملات مع اطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل تعاملات اطراف ذات علاقة ظاهرة في قائمة الدخل الشامل - بالصافي
30,560	34,292	- فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ، مكافآت ، منافع اخرى) الادارة التنفيذية العليا للشركة : رواتب ومنافع اخرى

19- الالتزامات المحتملة

على الشركة بتاريخ المركز المالي التزامات محتملة تتمثل فيما يلي :

2024	2025	
دينار أردني	دينار أردني	
200,000	200,000	كفالات بنكية
(50,000)	(50,000)	ينزل : تأمينات الكفالات البنكية
<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	الصافي

20- ادارة المخاطر وأهدافها

تتبع الشركة سياسات مالية لإدارة المخاطر المختلفة ضمن استراتيجية محددة وتتولى ادارة الشركة رقابة وضبط المخاطر وأجراء 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 2025.

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

ان السيولة في الشركة كما بتاريخ القوائم المالية كما يلي :

2024	2025	
دينار اردني	دينار اردني	
1,066,493	1,171,141	الموجودات المتداولة
(269,565)	(434,628)	المطلوبات المتداولة
<u>796,928</u>	<u>736,513</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 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 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.