

الرقم : هـ. 2009/79/1
التاريخ : 2009/4/1

FS- BROKER 63- 2515 (م)

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين

تحية طيبة وبعد ،،،

١١/١ ٥٩ ٥٤ ٥١ ١٣.٢٣

٥.٨.٩.

نرفق لكم طيه :

- القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008.
- تقرير هيئة المديرين لعام 2008 .
- إقرارات البيانات المالية .

شاكرين حسن تعاونكم

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

المدير العام
نادر الصالح

١٣٨٠٠٠

هيئة الأوراق المالية
الناشطة الإدارية
المديران
١ نيسان ٢٠٠٩
الرقم التسلسلي ٦٤١٠
رقم الملف
الجهة المختصة ٢٠١٤



التاريخ : 2009/3/31

الرقم : 74 / 2009

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 .
2. نقر بمسؤوليتنا عن إعداد البيانات المالية و توفير نظام رقابي فعال في الشركة .

رئيس هيئة المديرين
خالد محمد العنزي

المدير العام
نادر الصالح

المحاسب الرئيسي
عبدالله إبراهيم عبدالله

وتفضلوا بقبول الإحترام

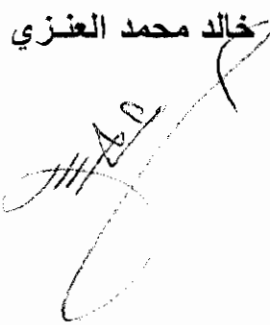
التاريخ : 2009/3/31

إقرار

نقر بصحة و دقة و إكمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي للسنة
المنتهية في 31 / 12 / 2008 م .

رئيس هيئة المديرين

خالد محمد الغنزي



المدير العام

نادر الصالح



المحاسب الرئيسي

عبدالله إبراهيم عبدالله



وتفضلوا بقبول الإحترام

التاريخ : 2009/3/31

الرقم : 2009/77

تقرير هيئة مديرين شركة شعاع للتداول والاستثمار لعام 2008

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 2008 .

مقدمة :

شهد عام 2008 إرتفاعاً ملموساً لأحجام التداول مقارنة بعام 2007 حيث إرتفع حجم التداول بنسبة 80 % تقريباً وقد شهد الربع الأخير من العام تراجعا ملموساً بأحجام التداول وذلك مع بداية ظهور إنعكاسات الأزمة المالية العالمية على أسواق المال والإقتصاد ، وقد إنخفض الرقم القياسي لأسعار الأسهم بسبة 43 % تقريباً و إنخفضت القيمة السوقية للأسهم المدوجة في بورصة عمان بحدود 14 % مقارنة بنهاية عام 2007 .

الوضع القانوني للشركة و وصف لأنشطتها الرئيسية :

إن شركة شعاع للتداول والاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ 29 أيار 2005 تحت رقم (10154) لدى مراقب الشركات ، برأس مال مقدارة (500000) دينار أردني . هذا وقد تم خلال عامي 2005 و 2006 رفع رأس المال المصرح به ليصبح (2,400,000) دينار أردني حيث أصبح رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع (2,375,000) دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2006 .

حصلت الشركة بتاريخ 21 كانون الأول 2005 على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان وقامت الشركة بتسديد كامل رأس مالها المصرح به والمدفوع في 31 كانون الأول 2008 ليصبح (2,400,000) دينار .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمة الإستشارات المالية ، و القيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها ، ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة ، وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة ، والقيام بأعمال إدارة الإصدارات الأولية شاملة تقديم الدراسات وإتخاذ الإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية والمتاجرة بالسندات المالية .

الوضع التنافسي للشركة :

بلغ حجم تداول الشركة خلال عام 2008 (136 مليون) دينار من حجم البورصة الإجمالي وعلية ندرج فيما يلي حجم تداول الشركة ونسبتها من الحجم الكلي :

السنة	حجم تداول الشركة	حجم تداول البورصة	نسبة تداول الشركة من الحجم الكلي
2006	206 مليون دينار	28.094 مليون دينار	0.73 %
2007	87 مليون دينار	24.700 مليون دينار	0.35 %
2008	136 مليون دينار	40.636 مليون دينار	0.33 %

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
2005	1,974,997	1,813,227	92 %
2006	2,375,000	1,903,404	80 %
2007	2,375,000	1,895,953	79 %
2008	2,400,000	1,383,482	58 %



السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة وصافي حقوق الملكية منذ التأسيس :

السنة	الخسائر	حقوق المساهمين	الأرباح الموزعة
2005	161,770	1,813,227	لا توجد
2006	261,317	1,903,404	لا توجد
2007	55,960	1,895,953	لا توجد
2008	537,471	1,383,482	لا توجد

إن مساهمي الشركة وحصة كل منهم ندرجه بالجدول التالي :

الرقم	اسم المساهم	الجنسية	الحصة (دينار)
1	خالد محمد سالم العنزي	سعودي	2,300,000
2	باسم معن خلف التل	أردني	100,000

هيئة مديري الشركة والمفوضين بالتوقيع عن الشركة :

تتألف هيئة مديري الشركة من التالية أسماؤهم :

- السيد خالد محمد سالم العنزي / رئيس هيئة المديرين .
- السيد باسم معن خلف التل / نائب رئيس هيئة المديرين .
- السيد طارق محمد جلال / عضو هيئة مديرين .

علماً بأن المفوضين بالتوقيع عن الشركة هم :

- السيد خالد محمد سالم العنزي
- السيد طارق محمد جلال
- السيد سالم حمدان أبو غليون
- السيد نادر بديع الصالح

لقد بلغ عدد موظفي الشركة نهاية عام 2008 أربعة عشر موظفاً كما هو مدرج بالجدول التالي :

الإسم	الوظيفة	الخبرات والمؤهلات العلمية
نادر بديع الصالح	المدير العام	بكالوريوس محاسبة و إقتصاد
عبدالله إبراهيم عبدالله	المحاسب الرئيسي	بكالوريوس محاسبة
شادي سليم برهم	قائم باعمال مدير وساطة	بكالوريوس محاسبة
رامي محمد الجبور	وسيط مالي	بكالوريوس نظم معلومات
ينال نواف الكلالده	وسيط مالي	بكالوريوس مالية ومصرفية
أمانى أحمد خريسات	وسيط مالي	بكالوريوس نظم معلومات
علا علي عبد الفتاح	مساعد وسيط	بكالوريوس إدارة أعمال
سامر أحمد سكرية	مساعد وسيط	بكالوريوس إدارة أعمال
رفيق محمد قدح	مساعد وسيط	بكالوريوس إقتصاد
طاهر محمود مشعل	خدمة العملاء	بكالوريوس مالية ومصرفية
رنا حسين مقداد	سكرتيرة المدير العام	دبلوم برمجة كمبيوتر
رندة مفيد جميل	موظفة إستقبال	بكالوريوس فنون
لؤي مطلق المفلح	السائق	
علي أبو بكر	خدمات	

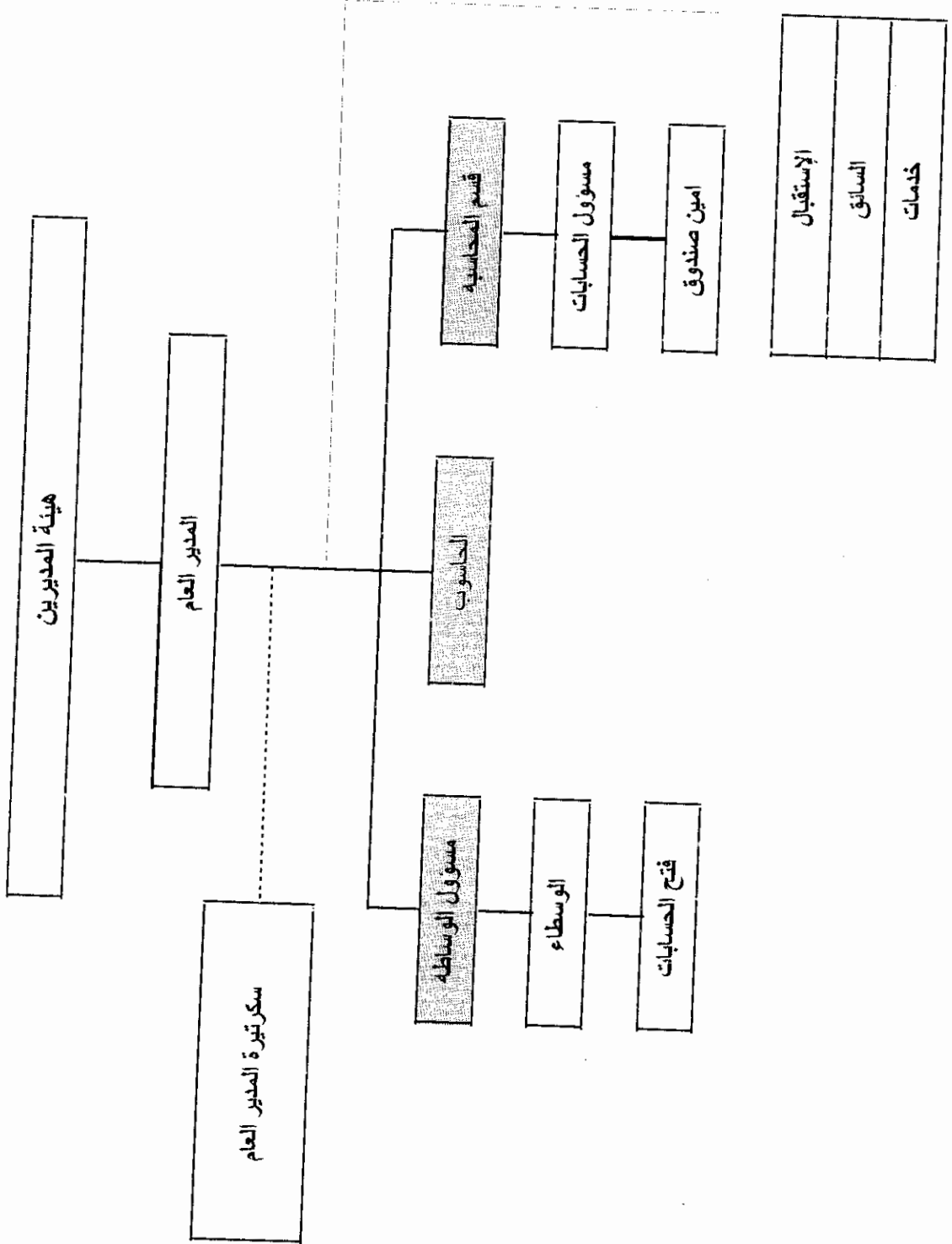
الوضع الإداري للشركة :

تم تعيين السيد نادر بديع الصالح مديراً عاماً للشركة اعتباراً من 2008/9/15 وهو يحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والإقتصاد و شهادة محاسب قانوني أمريكي (CPA) و شهادة محاسب قانوني أردني (J CPA) .

تحليل الوضع المالي للشركة :

واجهت الشركة مشاكل مالية و إدارية خلال الأعوام السابقة و ظهرت هذه المشاكل بشكل واضح عام 2008 حيث ظهرت عجوزات في ذمم بعض العملاء والموظفين مما دفع الشركة لزيادة مخصص الديون المشكوك فيها ليبلغ (مليون دينار أردني) وقد بدأ أداء الشركة بالتقدم بعد تغيير إدارة الشركة حيث وضعت سياسات صارمة في مجال التسهيلات والضمانات و الرقابة الداخلية مما سينعكس على أداء الشركة عام 2009 بإذن الله .

الهيكل التنظيمي لشركة شعاع للتداول والاستثمار ذ.م.م



أتعاب التدقيق :

بلغت أتعاب تدقيق حسابات الشركة لعام 2008 مبلغ (3480) دينار شاملة ضريبة المبيعات والخدمات ولم يتقاضى السادة / مجموعة الصابر الدولية أية أتعاب عن أية خدمات أخرى .

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. التركيز على عمل خطة تسويقية للشركة .
2. الحصول على ترخيص تمويل على الهامش .
3. الإستمرار في السياسة المتحفظة في منح التسهيلات .
4. زيادة رأس مال الشركة بما يتلائم مع زيادة نشاط الشركة والمتطلبات .

رئيس هيئة المديرين

خالد محمد العنزي



شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية وتقرير المحاسب القانوني
للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2008

شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

الصفحة	الفهرس
*	تقرير المحاسب القانوني
3	الميزانية العمومية
4	قائمة الدخل
5	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
6	قائمة التدفقات النقدية
7-13	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني

السادة / أعضاء الهيئة العامة المحترمين
شركة / شعاع للتداول والاستثمار ذ.م.م

مقدمة

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة شعاع للتداول والاستثمار (ذات المسؤولية المحدودة) والتي تتكون من الميزانية العمومية كما في 31 كانون الأول 2008 وكل من بيانات الدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة، وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية التصميم والتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض اعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

أرقام سنة المقارنة

تم تدقيق أرقام سنة المقارنة من قبل مدقق حسابات آخر وقد أصدر تقريره المؤرخ في 17 آذار 2008 متحفظاً على القوائم المالية ("كون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يشكل ما نسبته 25% من مجموع الذمم، في حين أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يجب أن لا يقل عن 36% من مجموع الذمم بذلك التاريخ").

مسؤولية المحاسب القانوني

إن مسؤوليتنا هي ابداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا، وقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية . يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية، تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير المحاسب القانوني، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر يأخذ المحاسب القانوني في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للشركة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. ويتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تعطي صورة صادقة وعادلة (تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية) عن الوضع المالي لشركة شعاع للتداول والاستثمار (ذات المسؤولية المحدودة) كما في 31 كانون الأول 2008 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة تأكيدية

كما هو مبين في إيضاح (6) حول القوائم المالية، فقد قامت الشركة بالتحوط بما نسبة 42% من مجموع الذمم المدينة والبالغة 2,376,475 دينار. ونتيجة لتدقيقنا فإن هذه النسبة هي نسبة كافية وملائمة وتعبر عن واقع المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الأول 2008.

تقرير حول المتطلبات القانونية

عملاً بأحكام قانون الشركات الأردني رقم (22) للعام 1997 والقوانين المعدلة له، فقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، كما تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وأن البيانات المالية المرفقة متفقة معها.

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

29 آذار 2009 مـ



شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

I. الميزانية العمومية

كما في 31 كانون الأول 2008

(بالدينار الأردني)

إيضاح	2008	2007
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	282,981	563,865
مدينون	1,376,475	1,343,185
محفظة الإستثمار في أوراق مالية للمتاجرة	64,133	38,502
مصاريف مدفوعة مقدما وحسابات مدينة متنوعة	77,387	241,002
مجموع الموجودات المتداولة	1,800,976	2,186,554
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	82,101	122,734
موجودات غير ملموسة	-	75,000
مجموع الموجودات غير المتداولة	82,101	197,734
مجموع الموجودات	1,883,077	2,384,288
المطلوبات وحقوق الشركاء		
المطلوبات المتداولة		
دائنون	451,361	437,845
مصاريف مستحقة وحسابات دائنة متنوعة	9,678	11,934
مخصص ضريبة الدخل	38,556	38,556
مجموع المطلوبات المتداولة	499,595	488,335
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	2,400,000	2,375,000
خسائر مدورة	(1,016,518)	(479,047)
صافي حقوق الملكية	1,383,482	1,895,953
مجموع المطلوبات و حقوق الملكية	1,883,077	2,384,288

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات)

شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

II. قائمة الأرباح والخسائر

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008

(بالدينار الأردني)

إيضاح	2008	2007
الإيرادات		
إيرادات عمولات الوساطة المالية	535,162	357,030
فوائد دائنة	14,842	7,214
أرباح متحققة من محفظة الإستثمار في الأوراق المالية للمتاجرة	36,298	13,954
خسائر متحققة من الاستثمار في موجودات مالية متاحة للبيع	(21,593)	(37,307)
إيرادات أخرى	3,132	14,124
مجموع الإيرادات	567,841	355,015
المصاريف		
المصاريف الإدارية والعمومية	(206,371)	(183,411)
الرواتب والأجور	(128,777)	(112,641)
مصاريف مالية	(5,766)	(6,110)
إستهلاكات	(54,630)	(25,347)
مصاريف إطفاء رخصة الوساطة	(75,000)	(25,000)
عمولات مدفوعة	(3,567)	(1,506)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(631,201)	(50,000)
مجموع المصاريف	(1,105,312)	(404,015)
خسارة السنة قبل الضريبة والمخصصات	(537,471)	(49,000)
ضريبة الدخل	-	(6,960)
خسارة السنة	(537,471)	(55,960)

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات)

شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

III. قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008

(بالدينار الأردني)

التغير المتراكم في القيمة العادلة	رأس المال	خسائر متراكمة	المجموع	
2007				
2,375,000	(48,509)	(423,087)	1,903,404	الرصيد كما في 1 كانون الثاني 2007
-	48,509	-	48,509	التغير المتراكم في القيمة العادلة
-	-	(55,960)	(55,960)	خسارة السنة
2,375,000	-	(479,047)	1,895,953	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2007
2008				
25,000	-	-	25,000	تسديدات رأس المال
-	(537,471)	(537,471)	(537,471)	خسارة السنة
2,400,000	-	(1,016,518)	1,383,482	الرصيد كما في 31 كانون الثاني 2008

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات)

شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

IV. قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008

(بالدينار الأردني)

2007	2008	
		الأنشطة التشغيلية
(49,000)	(537,471)	خسارة السنة قبل الضريبة
		تعديلات خسارة السنة
50,347	129,630	استهلاكات واطفاءات
(3,046)	21,593	خسائر تقييم الموجودات المالية للمتاجرة
50,000	631,201	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	5,766	مصاريف مالية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(11,209)	(664,491)	مدينون
(118,781)	163,615	ارصدة مدينة اخرى
127,492	13,516	ذمم دائنة
(560)	(2,257)	ارصدة دائنة اخرى
45,243	(238,898)	التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(5,766)	مصاريف مالية مدفوعة
45,243	(244,664)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
299,867	-	موجودات مالية متاحة للبيع
106,380	(47,224)	محفظة الإستثمار في أوراق مالية
(8,120)	(13,996)	ممتلكات ومعدات
398,127	(61,220)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	25,000	الزيادة في رأس المال
-	25,000	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
443,370	(280,884)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
120,495	563,865	النقد وما في حكمه في بداية السنة
563,865	282,981	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات)

شركة شعاع للتداول والاستثمار
(ذات المسؤولية المحدودة)
القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

إيضاح (1) : التكوين والنشاط

إن شركة شعاع للتداول والاستثمار هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ 29 أيار 2005 تحت رقم (10154) لدى مراقب الشركات، برأس مال مقداره 500,000 دينار أردني. هذا وقد تم خلال عامي 2005 و 2006 رفع رأس المال المصرح به ليصبح 2,400,000 دينار أردني حيث أصبح رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع 2,375,000 دينار أردني كما في 31 كانون الأول 2006. حصلت الشركة بتاريخ 21 كانون الأول 2005 على حق الشروع بالعمل في بورصة عمان وقامت الشركة بتسديد كامل رأسمالها المصرح به والمدفوع في 31 كانون الأول 2008 ليصبح 2,400,000 دينار .

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمة الإستشارات المالية ، والقيام بأعمال بيع وشراء الأوراق المالية والتداول بها، ويشمل ذلك العمل كوسيط بالعمولة لصالح عملاء الشركة، وبيع وشراء الأوراق المالية لصالح محفظة الشركة ، والقيام بأعمال إدارة الإصدارات الأولية شاملة تقديم الدراسات وإتخاذ الإجراءات اللازمة لإصدار الأوراق المالية والمتاجرة بالسندات المالية.

بلغ عدد موظفين الشركة كما في 31 كانون الأول 2008 (14) موظفاً (2007: 13 موظفاً)

إيضاح (2) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس إعداد القوائم المالية: إن هذه القوائم المالية معدة سندا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عنها وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، أما الموجودات والمطلوبات المالية فإنها تظهر بالقيمة العادلة، إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية وهي العملة الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة.

التغيرات في السياسات المحاسبية: إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة هي نفس السياسات المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق الشركة لمعايير المحاسبة الدولية والتعليمات الحكومية الصادرة حديثاً. هذا ولم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

قرارات هيئة الأوراق المالية: يحظر التصرف بأرباح فروقات إعادة التقييم للموجودات المالية للمتاجرة ويتم إظهارها والإفصاح عنها كأرباح غير متحققة ضمن بند الأرباح المدورة. يتم الاعتراف بخسائر إعادة تقدير الموجودات المالية المتوفرة للبيع والمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق في بيان الدخل في حالة إنخفاض القيمة السوقية لتلك الموجودات بنسبة 20% فأكثر من كلفة الاستثمار عند الشراء واستمر هذا الانخفاض لمدة تسعة شهور فأكثر. هذا ولا يوجد أي أثر مادي نتيجة لهذه القرارات على المركز المالي والأداء المالي للشركة.

إستخدام التقديرات: يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الشركة القيام بأحكام وإجتهاادات هامة تؤثر على المركز المالي والأداء المالي للشركة. إن هذه التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات مختلفة من عمليات التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وذلك نتيجة للتغيرات في المستقبل.

شركة شعاع للتداول والاستثمار

(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

(7) تحويل العملات الأجنبية: يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدينار الأردني عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية إلى الدينار الأردني بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل.

(8) عقود الإيجار: يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي: يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

إيضاح (3): النقد وما في حكمه

2007	2008	
272	5,143	النقد في الصناديق
563,593	277,838	النقد لدى البنوك
563,865	282,981	

إيضاح (4): مدينون

2007	2008	
1,525,385	2,226,475	ذمم عملاء الوساطة
117,800	-	ذمم الشركاء
150,000	150,000	ذمم أخرى
1,793,185	2,376,475	
(450,000)	(1,000,000)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,343,185	1,376,475	

إيضاح (5) : مصاريف مدفوعة مقدما و حسابات مدينة متنوعة

2007	2008	
154,386	-	تسوية التداول
26,549	48,000	صندوق ضمان التسوية
11,014	13,970	مصاريف مدفوعة مقدما
48,650	14,658	تأمينات كفالات
403	759	ذمم موظفين
241,002	77,387	

ملخص لأهم السياسات المحاسبية: إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو التالي:

(1) تحقق الإيرادات: يتم تحقق الإيرادات عند القيام بتداول الأوراق المالية للعملاء، ويتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

(2) النقد وما في حكمه: يتضمن النقد وما في حكمه ، النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

(3) الممتلكات والمعدات: تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي بنسب تتراوح ما بين 10% إلى 25%.

(4) الموجودات غير الملموسة: تظهر الموجودات غير الملموسة بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الإنخفاض ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بنسبة 25 % سنوياً.

(5) الاستثمارات المالية: تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة لهذه الاستثمارات، وتظهر الأوراق المالية التي تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق بالكلفة بعد تعديلها بالعلو أو الخصم، تقييم الأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المناجزة بالقيمة العادلة، وتظهر المكاسب غير المحققة منها ضمن قائمة الدخل. تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق الشركاء، ويتم تقدير القيمة المالية العادلة للاستثمارات المالية المتداولة بسعر الإغلاق في بورصة عمان. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالكلفة.

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن 20% بالمنة وهناك تأثيراً فعالاً للشركة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تظهر الاستثمارات بالكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغيير في صافي أصول الجهة المستثمر بها، ويشار إليها على إنها شركات زميلة .

يتم تخفيض القيمة الجارية بكافة الاستثمارات والأوراق المالية بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها.

يجري قيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

(6) ضريبة دخل الشركة: تخضع الشركة لقانون ضريبة الدخل رقم 57 لعام 1985 وتعديلاته اللاحقة والتعليمات الصادرة عن دائرة ضريبة الدخل في المملكة الأردنية الهاشمية ، ويتم الاستدراك لها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الضريبة على أساس صافي الربح المعدل ، وتطبيقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (12) فإنه قد يترتب للشركة موجودات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروقات المؤقتة بين القيمة المحاسبية والضريبية للموجودات والمطلوبات والمتعلقة بالمخصصات ، هذا ولم يتم إظهار تلك الموجودات ضمن القوائم المالية المرفقة حيث أنها غير جوهرية.

شركة شعاع للتداول والاستثمار

(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

إيضاح (6) : الممتلكات و المعدات بالصفحي

الرصيد أول المدة	إضافات	حذفات	الرصيد آخر المدة	
				الكلفة :
22,428	-	-	22,428	أثاث و مفروشات
52,921	5,232	1,821	56,332	أجهزة ومعدات وكمبيوتر
64,860	338	-	65,198	ديكورات
16,252	-	-	16,252	السيارات
22,040	9,206	-	31,246	برامج كمبيوتر
178,501	14,776	1,821	191,456	مجموع الكلفة
				الإستهلاكات :
5,119	4,486	-	9,605	أثاث و مفروشات
22,674	20,847	1,042	42,479	أجهزة ومعدات وكمبيوتر
15,729	13,040	-	28,769	ديكورات
5,865	4,875	-	10,740	السيارات
6,380	11,382	-	17,762	برامج كمبيوتر
55,767	54,630	1,042	109,355	مجموع الإستهلاكات
122,734				القيمة الدفترية في بداية السنة
82,101				القيمة الدفترية في نهاية السنة

لقد قامت الشركة بالتعديل على التقديرات المحاسبية، بإحتساب الإستهلاكات بشكل مضاعف للعام 2008 .

إيضاح (7) : موجودات غير ملموسة

يتمثل هذا البند برسوم رخصة الوساطة المالية والبالغة 200,000 دينار، وقد تم إطفاء ما قيمته 125,000 دينار للأعوام الثلاثة السابقة ، وتم إطفاء ما تبقى من رسوم رخصة الوساطة والبالغة 75,000 دينار خلال العام 2008.

إيضاح (8) دائنون

2007	2008	
287,845	451,361	ذمم عملاء الوساطة
150,000	-	ذمم دائنة أخرى
437,845	451,361	

شركة شعاع للتداول والاستثمار

(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

إيضاح (9) : مصاريف مستحقة وحسابات دائنة متنوعة

2007	2008	
-	1,231	أمانات ضريبة الدخل
-	1,893	أمانات الضمان الإجتماعي
11,360	6,443	مصاريف مستحقة غير مدفوعة
574	99	ذمم موظفين
-	12	ذمم دائنة أخرى
11,934	9,678	

إيضاح (10): ضريبة الدخل

تخضع شركة شعاع للتداول والاستثمار لقانون ضريبة الدخل رقم (57) لسنة 1985 وتعديلاته , ولم تنتهي الشركة علاقاتها مع دائرة ضريبة الدخل حتى تاريخ القوائم المالية, ويتم إحتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة على أساس الربح الضريبي المعدل.

2007	2008	
38,556	38,556	مخصص ضريبة الدخل في بداية السنة
-	-	مخصص السنة
38,556	38,556	

شركة شعاع للتداول والاستثمار

(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

إيضاح (11) : المصاريف الإدارية والعمومية

2007	2008	
4,200	3,428	مصرفوف رسوم إنتساب مركز الإيداع وصندوق التسوية
2,096	1,588	مصرفوف الضيافة
18,585	11,958	مصاريف تنقلات أعضاء هيئة المديرين
8,752	13,441	مصرفوف صندوق حماية المستثمر
750	1,399	مصاريف التدريب
5,234	5,978	مصرفوف قرطاسية ومطبوعات
17,354	11,393	مصاريف برق بريد وهاتف
26,253	27,697	مصرفوف إلاجار
3,341	3,598	مصاريف إشتراكات شبكات الإنترنت
8,995	7,407	مصاريف التأمين
1,688	1,603	مصاريف سفر وتنقلات
37,525	37,914	مصاريف الاتعاب المهنية
2,763	1,965	مصاريف رسوم عضوية وإشتراكات
2,047	2,553	مصاريف مياه وكهرباء
4,000	4,993	مصاريف الصيانة
20,451	14,136	مصاريف أخطاء تداول الوسطاء
2,039	49,263	العمولات الإنتاجية المدفوعة
665	540	مصاريف سيارات
323	195	مصاريف الدعاية والإعلان
-	779	خسائر إستبعاد موجودات ثابتة
-	735	مصرفوف ضريبة الدخل
16,350	3,808	مصاريف أخرى
183,411	206,371	

شركة شعاع للتداول والاستثمار

(ذات المسؤولية المحدودة)

القوائم المالية و تقرير المحاسب القانوني

إيضاح (12) : تأييد محامي الشركة

- ❖ كما ورد في تأييد محامي الشركة فإنه يوجد على الشركة قضايا عمالية بمقدار (107,035) دينار , وقضايا عملاء بمقدار (115,000) دينار , و أن على الشركة قضية مرفوعة من قبل شركة شعاع كابيتال تتعلق بالإسم التجاري بمقدار (2,000,000) دينار.
- ❖ وقضايا مرفوعة من قبل الشركة بمقدار (545,513) دينار, تختص بقضايا عملاء وقضايا عمالية معاكسة بمقدار (572,133) .
- وأن رأي المحامي حول قضية شعاع كابيتال , وقضايا العملاء والبالغة (545,513) دينار , بالتوقع بصور الحكم لصالح شركة شعاع للتداول والاستثمار.

إيضاح (13) : عقود الإيجار التشغيلي

2007	2008	إيجارات تم تحميلها كمصاريف خلال السنة
26,253	27,697	

إيضاح (14): القيمة العادلة

تم إظهار كافة الموجودات والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (39).

إيضاح (15) : إدارة المخاطر

تشمل المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها الشركة من مخاطر أسعار الفائدة، والائتمان، وتقلبات العملات والتي يتم إدارتها من قبل الشركة كما يلي :

1. مخاطر أسعار الفائدة : إن الأدوات المالية في الشركة غير خاضعة لمخاطر أسعار الفائدة.
2. مخاطر الائتمان : تحتفظ الشركة بالأرصدة النقدية لدى مؤسسات مالية ذات ملاءة جيدة .
3. مخاطر تقلب العملات : إن معظم معاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي، وإن سعر صرف الدينار مربوط بسعر صرف ثابت مع الدولار الأمريكي .

إيضاح (16) : المصادقة على القوائم المالية

تم المصادقة على القوائم المالية من قبل هيئة المديرين بتاريخ 31 آذار 2008

إيضاح (17) : أرقام سنة المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتلائم وتصنيف السنة الحالية.