



التاريخ : 2017/4/ 24

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة 2017/3/31

نرفق لكم طيه نسخة من البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة اعادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للربع الاول كما في 2017/3/31

محمود القصص
المدير المالي



شركة إجادة للإستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)
لشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)
لشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017
وتقرير المراجعة

فهرس المحتويات

الصفحة

-	تقرير المراجعة
1	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
2	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
3	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
4	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
5	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 17 02

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة إجادة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة عامة محدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة:

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة إجادة للاستثمارات المالية مساهمة عامة محدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الموجزة كما في 31 آذار 2017 وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة:

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

أساس الاستنتاج المتحفظ :

1- قامت المجموعة خلال عام 2011 برسملة الفوائد البنكية وغرامات التأخير التي ظهرت في قائمة المركز المالي لعام 2011 بمبلغ 734,160 دينار على حساب موجودات تحت التجهيز علماً أن هذه الموجودات تمثل أراضي تحت التطوير والإفراز ولا تدخل ضمن تعريف الأصل المؤهل لأغراض رسملة الفوائد حسب معيار المحاسبة الدولي رقم (23) تكاليف الاقتراض.

إضافة إلى ذلك إن الفوائد البنكية وغرامات التأخير لا يجوز رسملتها مما يعد مخالفة للمعيار المذكور أعلاه فيما لو تم الاعتراف بها لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة بنفس المبلغ.

كما أنه تم إعاة تصنيفها من إدارة المجموعة في قائمة المركز المالي من حساب موجودات تحت التجهيز إلى حساب الأرصدة المدينة الأخرى وهي لا تزال مخالفة للمعيار المذكور أعلاه.

2- لم نتسلم تأييدات ذمم عملاء الوساطة المدنية بتاريخ 31 آذار 2017 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة بذلك التاريخ بمبلغ 1,240,143 دينار للتأكد من صحة أرصدة هذه الذمم بذلك التاريخ كما يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لهذه الذمم بمبلغ 523,741 دينار عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بنفس المبلغ وعدم إظهار ذمم عملاء الوساطة المدنية بصافي القيمة القابلة للتحصيل كما في 31 آذار 2017.

3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 31 آذار 2017.

أمور أخرى

- 1- يوجد أراضي مدورة من سنوات سابقة مسجلة باسم شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) لدى دائرة الأراضي والمساحة إلا أنها غير ظاهرة في سجلات الشركة كما في 31 آذار 2017. إن كلفتها حسب كتاب إدارة المجموعة مبلغ 35,239 دينار.
- 2- أمور أخرى تخص (الشركات التابعة).

أ. شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية

- بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية بتاريخ 27 تموز 2010 تم إيقاف الشركة عن التداول فإن الشركة لم تمارس أعمالها منذ تاريخ إيقافها مما أدى إلى توقف إيرادات الشركة وزيادة خسائرها ويعد ذلك مؤشراً على صعوبة قدرة الشركة على مزاولة أعمالها مستقبلاً وتسديد التزاماتها قصيرة الأجل.
- بلغت خسائر الشركة نسبة 85% من رأسمالها وحسب نص المادة (75 - ب) من قانون الشركات إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتها إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمالها لمعالجة وضع الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة الدولية المعتمدة على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية على نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

ب. شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية

- لم تمارس الشركة نشاطها التجاري منذ عام 2010 مما أدى إلى توقف إيرادات الشركة وزيادة خسائرها ويعد ذلك مؤشراً على صعوبة قدرة الشركة على مزاولة أعمالها مستقبلاً.

- تجاوزت خسائر الشركة رأسمالها المدفوع مما يتوجب تصفيتها حسب متطلبات أحكام المادة (75 ب) من قانون الشركات الأردني رقم 22 لسنة 1997 والقوانين المعدلة له إلا إذا قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس مالها لمعالجة الخسائر أو إطفائها بما يتفق مع معايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة، على أن لا يزيد مجمل الخسائر المتبقية عن نصف رأسمال الشركة في كلتا الحالتين.

- ج. وافق معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ 21 أيار 2014 على قرار الهيئة العامة للمجموعة بخصوص تخفيض رأس مال المجموعة بقيمة 3,125,000 دينار من إجمال الخسائر المتراكمة للمجموعة ولقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية في الشركة الأم ولم تستكمل تلك الإجراءات في الشركات التابعة التالية:
- شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية.
- شركة الصقر لبيع وشراء الأوراق المالية.

عدم التيقن الجوهري حول الإستمرارية

دون التعديل في أساس الاستنتاج المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 1,696,465 ديناراً حتى نهاية عام 2016 وتعادل (68%) من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار إضافة إلى ذلك أن خسائر المجموعة المتراكمة حسب قائمة التغيرات في حقوق الملكية تقل بما يلي:

أ. الفوائد البنكية وغرامات التأخير المرسلة البالغ رصيدها مبلغ 734,160 دينار.

ب. يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن المخصص المطلوب بمبلغ 523,741 دينار.

ولو تم الاعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت هذه المصاريف إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 2,954,366 دينار وأدت أيضاً هذه المصاريف إلى تجاوز خسائرها المتراكمة رأس مال الشركة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار مما يتطلب الأمر على إدارة الشركة توفيق أوضاعها بما يتفق مع القانون.

الاستنتاج :
بناءً على مراجعتنا وباستثناء اثر ما ذكرناه اعلاه لم تسترع انتباهنا أية أمور أخرى تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

عن شركة ابراهيم العباسي وشركاه



أحمد محمد العباسي

إجازة رقم 710

عمان في 20 نيسان 2017

شركة إجابة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2017 (مراجعة غير مدققة)

31 كانون الاول 2016	31 آذار 2017	إيضاح	بالدينار الاردني
(مدققة)	(مراجعة)		
			<u>الموجودات</u>
			<u>موجودات متداولة</u>
109	2,979		النقد والنقد المعادل
524,740	523,741		الذمم المدينة - بالصافي
7,781	7,941		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
813,377	823,700		أرصدة مدينة أخرى
1,346,007	1,358,361		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
25,000	25,000		صندوق ضمان التسوية
24,794	24,794		إستثمارات عقارية - بالكلفة
650,000	650,000		الشهرة
20,164	18,535		الممتلكات والمعدات - بالصافي
10,827	9,667		موجودات غير ملموسة
730,785	727,996		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,076,792	2,086,357		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
59,071	57,965		الذمم الدائنة والشيكات المستحقة
947,402	1,003,723		أرصدة دائنة أخرى
1,006,473	1,061,688		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
3,500,000	3,500,000		رأس المال المصرح به
2,500,000	2,500,000		رأس المال المدفوع
100,034	100,034		إحتياطي إجباري
121,100	121,100		إحتياطي إختياري
(1,650,815)	(1,696,465)		الخسائر المتراكمة في نهاية الفترة
1,070,319	1,024,669		صافي حقوق الملكية
2,076,792	2,086,357		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017 (مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2016	31 آذار 2017	بالدينار الاردني
(مراجعة)	(مراجعة)	
-	160	فروقات تقييم
(66,982)	(45,810)	المصاريف الادارية والعمومية
(66,982)	(45,650)	خسارة الفترة
		<u>العائد إلى :</u>
(66,982)	(45,650)	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(66,982)	(45,650)	المجموع
		<u>الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة</u>
(0.027)	(0.018)	حصة السهم من خسارة الفترة
2,500,000	2,500,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017 (مراجعة غير مدققة)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي	
					بالدينار الاردني
					<u>للفترة المنتهية في 31 آذار 2017</u>
2,500,000	100,034	121,100	(1,650,815)	1,070,319	الرصيد في 1 كانون الثاني 2017
-	-	-	(45,650)	(45,650)	خسارة الفترة
2,500,000	100,034	121,100	(1,696,465)	1,024,669	الرصيد في 31 آذار 2017
					<u>للفترة المنتهية في 31 آذار 2016</u>
2,500,000	100,034	121,100	(1,560,419)	1,160,715	الرصيد في 1 كانون الثاني 2016
-	-	-	5,218	5,218	تعديلات سنوات سابقة
2,500,000	100,034	121,100	(1,555,201)	1,165,933	الرصيد الافتتاحي المعدل
-	-	-	(66,982)	(66,982)	خسارة الفترة
2,500,000	100,034	121,100	(1,622,183)	1,098,951	الرصيد في 31 آذار 2016

شركة إجادة للإستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017 (مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2016	31 آذار 2017	بالدينار الاردني
(مراجعة)	(مراجعة)	
(66,982)	(45,650)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة الفترة
		التعديلات :
5,275	2,789	الاهتلاكات والاطفاءات
5,218	-	تعديلات سنوات سابقة
		<u>التغير في بنود راس المال العامل</u>
950	999	الذمم المدينة - بالصافي
-	(160)	موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(8,976)	(10,323)	أرصدة مدينة أخرى
(4,699)	(1,106)	الذمم الدائنة والشيكات المستحقة
68,958	56,321	أرصدة دائنة أخرى
(256)	2,870	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(256)	2,870	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
488	109	النقد والنقد المعادل في 1 كانون الثاني 2017
232	2,979	النقد والنقد المعادل في 31 آذار 2017

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة - 31 آذار 2017

بالدينار الاردني

1- معلومات عامة

تأسست شركة إجادة للاستثمارات المالية كشركة مساهمة عامة تحت الرقم 296 بتاريخ 8 تشرين الأول 1995 لدى مراقبة الشركات في وزارة الصناعة والتجارة.
ومن أهم غايات الشركة :
- شراء وبيع الأسهم والسندات والأوراق المالية لصالح الشركة .
- الاستثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- إقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.
- الاستشارات المالية والضريبية والوكالات التجارية.

2- أساس اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة

* عام

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2017 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 (التقارير المالية المرحلية).
إن القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية.
لاعداد التقارير المالية ويجب ان تقرا مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الأول 2016، كما ان نتائج الاعمال للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017.
تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرب المبالغ لاقرّب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

* أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام فترة المقارنة - حيث لزم - لتتلائم مع ارقام الفترة الحالية.

3- السياسات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2017 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 ويتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب أيضا من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تم الإفصاح عن التقديرات والاقتراضات العامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية ضمن الإيضاح رقم (4).
تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة في آخر قوائم مالية سنوية مصدرة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2016.

4- التقديرات المحاسبية الهامة والاقتراضات

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم المالية السنوية للعام 2016.