



E J A D A
For Financial Investments. P L C
إجادة للاستثمارات المالية م.ع.م

هيئة الأوراق المالية
الرقم التسلسلي: ٢٠١٧
الرقم الشخصية: ٢٠١٧
التاريخ: 2017/10/19

لعمري
عبد

١١/١٩
٢٤

السادة : هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع: القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة 2017/9/30

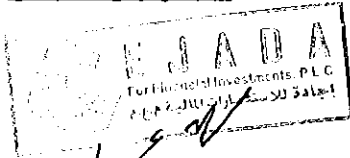
تحية واحتراماً وبعد ،

نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للربع الثالث كما في 2017/9/30.

وتفضلو بقبول فائق الاحترام،

مهدي الكيلاني

نائب رئيس المجلس



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

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)
كما في 30 أيلول 2017
وتقرير المراجعة

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

فهرس المحتويات

الصفحة

3_1	تقرير المراجعة
4	قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
5	قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
7	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
8	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 17 04

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 30 أيلول 2017 وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للشهور التسعة 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 الإقرار بها كمصروف أدت 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 المدينة بتاريخ 30 أيلول 2017 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة مبلغ 1,219,343 دينار للتأكد من صحة أرصدة هذه الذمم بذلك التاريخ كما يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لهذه الذمم بمبلغ 502,941 دينار عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بنفس المبلغ وعدم إظهار ذمم عملاء الوساطة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحصيل كما في 30 أيلول 2017.

3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 30 أيلول 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 30 أيلول 2017.
- 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 85,6% 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.

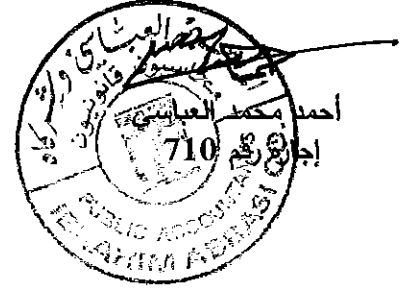
عدم التيقن الجوهري حول الإستمرارية

- دون التعديل في أساس الاستنتاج المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم إلى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 1,715,377 ديناراً حتى نهاية 30 أيلول 2017 وتعادل (68,6%) من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار إضافة إلى ذلك أن خسائر المجموعة المتراكمة حسب قائمة التغيرات في حقوق الملكية نقل بما يلي:
 - أ. الفوائد البنكية وغرامات التأخير المرسله البالغ رصيدها مبلغ 734,160 دينار.
 - ب. يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن المخصص المطلوب بمبلغ 502,941 دينار.
- ولو تم الاعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت هذه المصاريف إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 2,952,478 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 تسترّع 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



عمان في 5 تشرين الأول 2017

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة
كما في 30 أيلول 2017

31 كانون الأول 2016	30 أيلول 2017	
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
109	198	النقد والنقد المعادل
524,740	502,941	ذمم عملاء الوساطة - بالصافي
7,781	6,438	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
813,377	824,598	أرصدة مدينة أخرى
1,346,007	1,334,175	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
25,000	25,000	صندوق ضمانات التسوية
24,794	15,452	إستثمارات عقارية - بالكلفة
650,000	650,000	الشهرة
20,164	15,273	الموجودات غير الملموسة
10,827	7,349	الممتلكات والمعدات - بالصافي
730,785	713,074	مجموع الموجودات غير المتداولة
2,076,792	2,047,249	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
59,071	56,474	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
947,402	991,978	أرصدة دائنة أخرى
1,006,473	1,048,452	مجموع المطلوبات المتداولة
		حقوق الملكية
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)	(1,722,337)	الخسائر المتراكمة في نهاية الفترة / السنة
1,070,319	998,797	صافي حقوق الملكية
2,076,792	2,047,249	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2017

30 أيلول 2016	30 أيلول 2017	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
-	28,331	إيراد بيع أراضي
1,352	(1,343)	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
164	1,700	إيرادات أخرى
(130,713)	(100,210)	المصاريف الإدارية والعمومية
(129,197)	(71,522)	خسارة الفترة
(0.052)	(0.029)	<u>الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة</u>
2,500,000	2,500,000	حصة السهم من خسارة الفترة
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2017

مراجعة غير مدققة	رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي
	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
للفترة المنتهية في 30 أيلول 2017					
الرصيد في 1 كانون الثاني 2017	2,500,000	100,034	121,100	(1,650,815)	1,070,319
خسارة الفترة	-	-	-	(71,522)	(71,522)
الرصيد في 30 أيلول 2017	2,500,000	100,034	121,100	(1,722,337)	998,797
للفترة المنتهية في 30 أيلول 2016					
الرصيد في 1 كانون الثاني 2016	2,500,000	100,034	121,100	(1,560,419)	1,160,715
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	35,600	35,600
الرصيد الإفتتاحي المعدل	2,500,000	100,034	121,100	(1,524,819)	1,196,315
خسارة الفترة	-	-	-	(129,197)	(129,197)
الرصيد في 30 أيلول 2016	2,500,000	100,034	121,100	(1,654,016)	1,067,118

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
للمشهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2017

30 أيلول 2016	30 أيلول 2017	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(129,197)	(71,522)	خسارة الفترة
		التعديلات :
16,056	8,369	الاهلاكات والإطفاءات
35,600	-	تعديلات سنوات سابقة
		التغير في بنود رأس المال العامل
2,250	21,799	ذمم عملاء الوساطة المدينة
(5,189)	(11,221)	أرصدة مدينة أخرى
(165)	1,343	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(11,120)	(2,597)	الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
91,369	44,576	أرصدة دائنة أخرى
(396)	(9,253)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	9,342	إستثمارات عقارية - بالكلفة
-	9,342	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(396)	89	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
488	109	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
92	198	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

شركة إجادة للإستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية الموجزة

1- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة إجادة للإستثمارات المالية كشركة مساهمة عامة بتاريخ 8 تشرين الاول 1995 لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم (296) في وزارة الصناعة والتجارة.

ومن أهم غايات الشركة مايلي:-

- شراء وبيع الاسهم والسندات والاوراق المالية لصالح الشركة.
- الاستثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- إقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك.
- الاستشارات المالية والضريبية والوكالات التجارية.

2- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 30 أيلول 2017 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 القوائم المالية المرحلية.
- إن القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية.
- لإعداد التقارير المالية يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2016 كما ان نتائج الاعمال للشهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2017 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017.
- تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرب المبالغ لأقرب 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 التسعة المنتهية في 30 أيلول 2017 وفقا لمعيار الدولي رقم 34 يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب أيضا من الادارة استخدام تقديراتها الخاصة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
- تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات العامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية ضمن الإيضاح رقم 4.
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة في اخر قوائم مالية سنوية مصدرة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2016.

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم السنوية لعام

2016