



E J A D A

For Financial Investments. P L C

إجادة للاستثمارات المالية م.ع.م

التاريخ : 2018/4/26

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة 2018/3/31

تحية وإحتراماً وبعد ،

نرفق لكم طيه نسخة من البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للربع الأول كما في 2018/3/31

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،،

شركة إجادة للاستثمارات المالية

٧٠٠٠٠٠٠٠

بورصة عمان
السلطنة الإدارية والمالية
الديوان
٢٦ نيسان ٢٠١٨
الرقم التسلسلي: ٥٢٩١
رقم الملف: ٢١٠٨٨
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة / بورصة عمان
نسخة / مركز إيداع الأوراق المالية

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

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)
للسهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2018

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 2018
وتقرير المراجعة

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
9_8	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 18 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 اذار 2018 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 نبدي 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 فوائد التأخير لا يجوز رسملتها مما يعد مخالفة للمعيار المذكور أعلاه فيما لو تم الاعتراف بها لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتركمة 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 31 آذار 2018 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة بذلك التاريخ مبلغ 1,217,943 دينار للتأكد من صحة أرصدة هذه الذمم بذلك التاريخ وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (الأدوات المالية) يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لهذه الذمم بمبلغ 501,541 دينار عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بنفس المبلغ وعدم إظهار ذمم عملاء الوساطة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحصيل كما في 31 آذار 2018.
- 3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 31 آذار 2018.

4- 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 اذار 2018 كلفتها حسب كتاب إدارة المجموعة مبلغ 22,548 دينار.

أمور أخرى

1- أمور أخرى تخص (الشركات التابعة):

أ. شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية

- بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية بتاريخ 27 تموز 2010 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 87 % من رأسمالها وحسب نص المادة (75 - ب) من قانون الشركات إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتيها 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 تصفيتيها 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 الاستثمارية

- 1- دون التعديل في رأينا المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 1,777,835 ديناراً حتى نهاية الفترة وتعادل (71%) 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 501,541 دينار ولو تم الإعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت هذه المصاريف إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 3,013,536 دينار وأدت أيضاً هذه المصاريف إلى تجاوز خسائرها المتراكمة رأس مال الشركة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار مما يتطلب الأمر على إدارة الشركة تطبيق أحكام المادة 266 من قانون الشركات الأردني المعمول به.

- 2- أن المطلوبات المتداولة للمجموعة أكبر من موجوداتها المتداولة أخذين بعين الاعتبار ما ورد أعلاه في (الفقرة 1) كما أن المجموعة غير قادرة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.
- هذه الأحداث تؤثر بشكل كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وقد قامت الإدارة بوضع خطة مستقبلية للبدء بمعالجة ما سبق.

الاستنتاج :
بناءً على مراجعتنا وباستثناء اثر ما ذكرناه اعلاه لم تسترع انتباهنا اية 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 العباسي وشركاه



أحمد محمد العباسي
إجازة رقم 710

عمان في 22 نيسان 2018

شركة إجادة للإستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2018 (مراجعة غير مدققة)

31 كانون الاول 2017	31 آذار 2018	بالدينار الاردني
(مدققة)	(مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
-	252	النقد والنقد المعادل
502,141	501,540	الذمم المدينة - بالصافي
4,205	4,205	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
817,904	817,897	أرصدة مدينة أخرى
1,324,250	1,323,894	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
25,000	25,000	صندوق ضمان التسوية
15,452	15,452	إستثمارات عقارية - بالكلفة
650,000	650,000	الشهرة
4,952	4,952	الممتلكات والمعدات - بالصافي
8,508	5,721	موجودات غير ملموسة
703,912	701,125	مجموع الموجودات غير المتداولة
2,028,162	2,025,019	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
57,440	56,773	الذمم الدائنة والشيكات المستحقة
999,174	1,024,947	أرصدة دائنة أخرى
1,056,614	1,081,720	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
(1,749,586)	(1,777,835)	الخسائر المتراكمة في نهاية الفترة
971,548	943,299	صافي حقوق الملكية
2,028,162	2,025,019	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 2018 (مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2017	31 آذار 2018	بالدينار الاردني
(مراجعة)	(مراجعة)	
160	-	فروقات تقييم
(45,810)	(28,249)	المصاريف الادارية والعمومية
(45,650)	(28,249)	خسارة الفترة
		<u>العائد إلى :</u>
(45,650)	(28,249)	مساهمي الشركة
-	-	حقوق غير المسيطرين
(45,650)	(28,249)	المجموع
		<u>الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة</u>
(0.018)	(0.011)	حصة السهم من خسارة الفترة
2,500,000	2,500,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

شركة إجادة للإستثمارات 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 2018</u>
2,500,000	100,034	121,100	(1,749,586)	971,548	الرصيد في 1 كانون الثاني 2018
-	-	-	(28,249)	(28,249)	خسارة الفترة
2,500,000	100,034	121,100	(1,777,835)	943,299	الرصيد في 31 آذار 2018
					<u>للفترة المنتهية في 31 آذار 2016</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

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2018 (مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2017	31 آذار 2018	بالدينار الاردني
(مراجعة)	(مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(45,650)	(28,249)	خسارة الفترة
		التعديلات :
2,789	2,789	الاهتلاكات والإطفاءات
		<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
999	601	الذمم المدينة - بالصافي
(160)	-	موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
(10,323)	7	أرصدة مدينة أخرى
(1,106)	(667)	الذمم الدائنة والشيكات المستحقة
56,321	25,771	أرصدة دائنة أخرى
<u>2,870</u>	<u>252</u>	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
2,870	252	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
109	-	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
<u>2,979</u>	<u>252</u>	<u>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة</u>

شركة إجادة للإستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة - 31 أذار 2018

بالدينار الاردني

1- معلومات عامة

تأسست شركة إجادة للإستثمارات 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 .
- الإستثمار 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 أذار 2018 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.
لإعداد التقارير المالية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الأول 2017، كما أن نتائج الأعمال للشهور الثلاثة المنتهية في 31 أذار 2018 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018.
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 الثلاثة المنتهية في 31 أذار 2018 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 والافتراضات 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 2017.

التغيرات في السياسات المحاسبية

خلال الفترة الحالية تبنت الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية تصبح سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2018:-
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (إيرادات العقود مع العملاء).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (الادوات المالية).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 (تصنيف وقياس معاملات المدفوعات باسمهم).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 (تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الادوات المالية مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 (عقود التامين).

شركة إجابة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة - 31 آذار 2018

بالدينار الاردني

3- تابع التغيرات في السياسات المحاسبية

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 40 (تحويلات الاستثمارات العفارية).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة 2014 - 2016 (التعديلات على المعيار الدولية للتقارير المالية رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38).
- التفسير رقم 22 من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير حول المعاملات بعملات اجنبية ومقابل المدفوعات مقدما.

ليسى لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية اعلاه اثرا هاما على القوائم المالية المرحلية الموجزة فيما عدا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي ادى الى زيادة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (الادوات المالية).
يورد المعيار الدولي للتقارير المالية متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي الرقم 39 (الادوات المالية الاعتراف والقياس).

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك اية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم المالية السنوية للعام 2017.