

التاريخ: 2018/7/29

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في تاريخ 2018/6/30

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طية نسخة من البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة إجادة للاستثمارات المالية

٢٩ تموز ٢٠١٨

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٩ تموز ٢٠١٨

3730

الرقم المتسلسل:

31088

رقم الملف:

211161

الجهة المختصة:

نسخة / السادة بورصة عمان ✓
نسخه / الساده مركز ايداع الاوراق الماليه

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 حزيران 2018

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

فهرس المحتويات

الصفحة

1_3	تقرير المراجعة
4	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2018
5	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018
7	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018
8_9	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 18 03

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 حزيران 2018 وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للشهور الستة 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 المتراكمة بنفس المبلغ. كما أنه تم إعاءة 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 حزيران 2018 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة بذلك التاريخ بمبلغ 1,215,042 دينار للتأكد من صحة أرصدة هذه الذمم بذلك التاريخ وحسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (الأدوات المالية) يقل مخصص تدني المدينون لهذه الذمم بمبلغ 498,640 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 حزيران 2018 .
- 3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 30 حزيران 2018

4- هنالك حصص من أراضي كانت مثبتة في سجلات شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) ومسجلة في دائرة الأراضي والمساحة باسم الشركة ولكنها أخرجت من سجلات الشركة بتاريخ 29/12/2011 بموجب اتفاقية موقعة بين شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وشركة داركم لتسوية الدين (ذمة دائنة لصالح شركة داركم) بموجب تعهد عدلي بقيمة 669,745 دينار، وتم إجراء القيد المحاسبي بذلك في سجلات الشركة. وقد ظهر أثر القيد المحاسبي المشار إليه أعلاه على القوائم المالية التي كانت تدقق حينذاك من شركة تدقيق أخرى لعام 2011.

وبتاريخ 2015/9/1 تم توقيع اتفاقية أخرى مع شركة داركم للاستثمار لرسملة تلك الذمة الدائنة لصالح شركة داركم من خلال إصدار اسهم في زيادة رأس مال شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وتخصيص اسهم لصالح شركة داركم مقدارها 1,328,558 سهم بخصم إصدار مقداره 500 فلس لكل سهم، ومقابل ذلك يعتبر التعهد العدلي السابق لاغياً وتعود ملكية حصص الأراضي موضوع التعهد العدلي لشركة إجابة للاستثمارات المالية. إلا أنه ولغاية تاريخ تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة لم يتم البدء بإجراءات زيادة رأس مال الشركة.

لقد زودتنا شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) بكتاب مؤرخ في 2018/7/8 وموقع من المفوضين بالتوقيع يفيد بأنها قامت ببيع باقي حصص الأراضي المشار إليها أعلاه بتاريخ 2018/1/10. وسجلت قيمة الدفعات المقبوضة بالصافي على حساب أمانات بيع الأراضي. أنظر إيضاح رقم (5).

أمور أخرى تخص (الشركات التابعة):

أ. شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية

- بناء 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 تصفيتاها 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 تصفيتاها 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 الاستمرارية

- 1- دون التعديل في رأينا المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 1,799,905 ديناراً حتى نهاية الفترة وتعادل (72%) 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 و غرامات التأخير المرسلة البالغ رصيدها مبلغ 734,160 دينار
ب. يقل مخصص تدني المدينين عن المخصص المطلوب بمبلغ 498,640 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 يوجب الأمر على إدارة الشركة تطبيق
احكام 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 - عدم التيقن
الجوهري حول الاستمرارية) 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 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 العباسي وشركاه

عمان في 12 حزيران 2018

أحمد محمد العباسي
إجازة رقم 710
شركة العباسي وشركاه

شركة إجابة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة
كما في 30 حزيران 2018

(مراجعة غير مدققة)

31 كانون الأول 2017	30 حزيران 2018	إيضاح	
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
-	1,104		النقد والنقد المعادل
502,141	498,640		ذمم عملاء الوساطة المدينة
4,205	4,205		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
817,904	819,413		أرصدة مدينة أخرى
1,324,250	1,323,362		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
25,000	25,000		صندوق ضمان التسوية
15,452	15,452	5	إستثمارات عقارية - بالكلفة
650,000	650,000		الشهرة
4,952	3,973		الممتلكات والمعدات - بالصافي
8,508	3,868		موجودات غير ملموسة
703,912	698,293		مجموع الموجودات غير المتداولة
2,028,162	2,021,655		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
57,440	56,477		الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
999,174	1,043,949		أرصدة دائنة أخرى
1,056,614	1,100,426		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)	(1,799,905)		الخسائر المتراكمة / الأرباح في نهاية الفترة
971,548	921,229		صافي حقوق الملكية
2,028,162	2,021,655		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة إجابة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018

(مراجعة غير مدققة)

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
28,331	-	إيراد بيع أراضي
(1,343)	-	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,700	-	إيرادات أخرى
(70,253)	(50,319)	المصاريف الإدارية والعمومية
(41,565)	(50,319)	خسارة الفترة

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018

(مراجعة غير مدققة)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018				
2,500,000	100,034	121,100	(1,749,586)	971,548
-	-	-	(50,319)	(50,319)
2,500,000	100,034	121,100	(1,799,905)	921,229
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2017				
2,500,000	100,034	121,100	(1,650,815)	1,070,319
-	-	-	(41,565)	(41,565)
2,500,000	100,034	121,100	(1,692,380)	1,028,754

الرصيد في 1 كانون الثاني 2018

خسارة الفترة

الرصيد في 30 حزيران 2018

الرصيد في 1 كانون الثاني 2017

خسارة الفترة

الرصيد في 30 حزيران 2017

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
لشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018

(مراجعة غير مدققة)

30 حزيران 2017	30 حزيران 2018	
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(41,565)	(50,319)	خسارة الفترة
5,568	5,619	التعديلات :-
		الاهتلاكات والإطفاءات
1,399	3,501	التغير في بنود رأس المال العامل
(9,741)	(1,509)	ذمم عملاء الوساطة المدينة
1,343	0	أرصدة مدينة أخرى
(542)	(963)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
34,923	44,775	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
(8,615)	1,104	أرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
9,342	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
9,342	-	إستثمارات عقارية - بالكلفة
727	1,104	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
109	-	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
836	1,104	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

1- الكيان القانوني والنشاط

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

ومن أهم غايات الشركة مايلي:-

- وكالات تجارية.
- شراء وبيع الاسهم والسندات والاوراق المالية لصالح الشركة.
- استثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- استثمار الاموال بما يخدم مصلحة الشركة وفقا للقوانين والانظمة النافذة.
- استشارات ضريبية.

* تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 12 تموز 2018 وهذه القوائم لا تتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2- أساس إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2018 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 القوائم المالية المرحلية.
- تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرب المبالغ لا قرب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.
- 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 الأول 2017 كما ان نتائج الاعمال للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018 كما انه لم يتم اجراء التخصيص على ارباح الفترة والتي تم اجراءها في نهاية السنة.

*** أرقام المقارنة**

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

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

(مراجعة غير مدققة)

3- السياسات المحاسبية الهامة

- إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2018 وفقا لمعيار الدولي رقم 34 يتطلب 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.

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم السنوية عن عام 2017

5- إستثمارات عقارية - بالكلفة *

30 حزيران 2018	31 كانون الأول 2017
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
15,452	15,452
15,452	15,452

أرض النصر / القويسمة
المجموع

* تم إعادة تقييم الأراضي المملوكة للشركة من قبل مخزن عقاري حيث بلغت القيمة العادلة بمبلغ (165,069) دينار وذلك حسب آخر تقييم لعام 2013.

**** حصص الأراضي المباعة**

لقد تم اثبات الجانب المدين من القيد المحاسبي في سجلات الشركة الام (شركة إجادة للاستثمارات المالية) على حساب الصندوق العام بصافي الدفعات المقبوضة و اثبات الجانب الدائن على حساب امانات بيع اراضي بالصافي وبلغ رصيد حساب الامانات حتى 30 حزيران 2018 مبلغ (591,354) دينار وظهرت ضمن الارصدة الدائنة الاخرى في قائمة المركز المالي علما بأن هذه الحصص بيعت بتاريخ 2018/1/10 . وبموجب كتاب صادر من الشركة الى هيئة الاوراق المالية بتاريخ 2018/5/23 ستقوم الشركة بعمل القيد المحاسبي اللازم لاعادة توجيه القيد المحاسبي رقم (556) بحيث تظهر في سجلات الشركة كما في 31 كانون الأول 2018 حسب الاصول المحاسبية.