



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

الرقم: ٢٥/٤٨٥/٢٠١٨

التاريخ: 2018/10/25

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

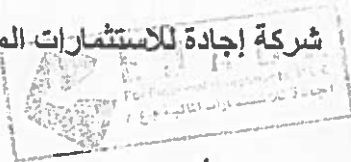
الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في تاريخ 2018/9/30

تحية طيبة وبعد ،

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة إجادة للاستثمارات المالية



٢٥/٤٨٥/٢٠١٨

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢٥ تشرين الأول ٢٠١٨

٤٨٢٨

الرقم المتسلسل:

٣١٥٨٨

رقم الملف:

٢٥٨٨٦١

الجهة المختصة:

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

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة (مراجعة غير مدققة)

كما في 30 ايلول 2018

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

الصفحة

3_1

تقرير المراجعة

4

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 ايلول 2018

5

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018

6

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018

7

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018

9_8

ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 18 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 2018 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 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 أيلول 2018 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة بذلك التاريخ بمبلغ 1,213,592 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 497,190 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 أيلول.

3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 30 أيلول 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 اصدار اسهم في زيادة رأس مال شركة إجابة للاستثمارات المالية (الشركة الأم) وتخصيص اسهم لصالح شركة داركم مقدارها 1,328,558 سهم بخصم اصدار 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 زدوتنا 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

- 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 87.5% 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 الاستمرارية

1- دون التعديل في رأينا المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المتراكمة بلغت مبلغ 1,814,668 ديناراً حتى نهاية الفترة وتعادل (72.6%) 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 تدني المدينين عن المخصص المطلوب بمبلغ 497,190 دينار ولو تم الإعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت هذه المصاريف إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 3,046,018 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



أحمد محمد العباسي
إجازة رقم 710

عمان في 4 تشرين الأول 2018

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

(مراجعة غير مدققة)

31 كانون الأول 2017	30 ايلول 2018	ايضاح
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
502,141	497,191	ذمم عملاء الوساطة المدينة
4,205	4,205	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
817,904	819,393	أرصدة مدينة أخرى
1,324,250	1,320,789	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	2,361	الممتلكات والمعدات - بالصافي
8,508	2,708	موجودات غير ملموسة
703,912	695,521	مجموع الموجودات غير المتداولة
2,028,162	2,016,310	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
57,440	32,226	الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
999,174	1,077,618	أرصدة دائنة أخرى
1,056,614	1,109,844	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 اختياري
(1,749,586)	(1,814,668)	الخسائر المتراكمة / الأرباح في نهاية الفترة
971,548	906,466	صافي حقوق الملكية
2,028,162	2,016,310	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

(مراجعة غير مدققة)

30 أيلول 2017	30 أيلول 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
(100,210)	(65,082)	المصاريف الإدارية والعمومية
(71,522)	(65,082)	خسارة الفترة

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

(مراجعة غير مدققة)

رأس المال	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني
2,500,000	100,034	121,100	(1,749,586)	971,548
-	-	-	(65,082)	(65,082)
2,500,000	100,034	121,100	(1,814,668)	906,466
2,500,000	100,034	121,100	(1,650,815)	1,070,319
-	-	-	(71,522)	(71,522)
2,500,000	100,034	121,100	(1,722,337)	998,797

لشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018

الرصيد في 1 كانون الثاني 2018

خسارة الفترة

الرصيد في 30 ايلول 2018

لشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2017

الرصيد في 1 كانون الثاني 2017

خسارة الفترة

الرصيد في 30 ايلول 2017

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

(مراجعة غير مدققة)

30 ايلول 2017	30 ايلول 2018	
دينار اردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(71,522)	(65,082)	خسارة الفترة
		التعديلات :-
8,369	8,391	الاهتلاكات والاطفاءات
		<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
21,799	4,950	ذمم عملاء الوساطة المدينة
(11,221)	(1,489)	أرصدة مدينة أخرى
1,343	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(2,597)	(25,214)	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
44,576	78,444	أرصدة دائنة أخرى
(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
89	-	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
109	-	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
198	-	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 الاول 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 اقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 7 تشرين الاول 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 ايلول 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 والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية.
- لإعداد التقارير المالية يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2017 كما ان نتائج الاعمال للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 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 التسعة المنتهية في 30 أيلول 2018 وفقاً لمعيار الدولي رقم 34 يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة ومحددة، كما يتطلب أيضاً من الإدارة استخدام تقديراتها الخاصة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
- تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات العامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية ضمن الإفصاح رقم 4.
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً 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- استثمارات عقارية - بالكلفة *

31 كانون الأول 2017	30 أيلول 2018
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)
15,452	15,452
<u>15,452</u>	<u>15,452</u>

أرض النصر / القويسمة
المجموع

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

**** حصص الأراضي المباعة**

لقد تم إثبات الجانب المدين من القيد المحاسبي في سجلات الشركة الأم (شركة إجادة للاستثمارات المالية) على حساب الصندوق العام بصافي الدفعات المقبوضة وإثبات الجانب الدائن على حساب أمانات بيع أراضي بالصادفي وبلغ رصيد حساب الأمانات حتى 30 أيلول 2018 مبلغ (605,754) دينار وظهرت ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي علماً بأن هذه الحصص بيعت بتاريخ 2018/1/10. وبموجب كتاب صادر من الشركة إلى هيئة الأوراق المالية بتاريخ 2018/5/23 ستقوم الشركة بعمل القيد المحاسبي اللازم لإعادة توجيه القيد المحاسبي رقم (556) بحيث تظهر في سجلات الشركة كما في 31 كانون الأول 2018 حسب الأصول المحاسبية.