

التاريخ: 2019/4/25

السادة / بورصة عمان المحترمين

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في تاريخ 2019/3/31

تحية وإحتراماً وبعد ،

نرفق لكم طية نسخة من البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية
وشركاتها التابعة للربع الاول كما في 2019/3/31 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة إجادة للاستثمارات المالية



بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٩ ٢ نيسان ٢٠١٩

2483

الرقم المتسلسل: 31088

رقم الملف: ١١٥٥٥٥٥٥

الجهة المختصة: ١١٥٥٥٥٥٥

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 2019

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 31 آذار 2019
5	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019
7	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019
9_8	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 19 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 2019 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 وايضاحات 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 إعادة 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- يقل مخصص تدني الذمم المدينة بمبلغ 486,197 دينار عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بنفس المبلغ وعدم إظهار ذمم عملاء الوساطة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحويل كما في 31 اذار 2019.
- 3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 31 اذار 2019.

4- نقل خسائر المجموعة المتراكمة بمبلغ 1,220,357 دينار وكما يلي :

- نقل بمصروف الفوائد البنكية وغرامات التأخير التي تم رسملتها على حساب موجودات تحت التجهيز كما هو وارد في اساس الاستنتاج المتحفظ رقم (1) البالغ رصيدها مبلغ 734,160 دينار
 - نقل بمصروف فرق مخصص تدني الذمم المدينة حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) وكما هو وارد في اساس الاستنتاج المتحفظ رقم (2)، البالغ مبلغ 486,197 دينار.
- ولو تم الاعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 3,068,544 دينار وادت أيضاً إلى تجاوز خسائرها المتراكمة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ 568,544 دينار مما يتطلب ذلك من إدارة المجموعة توفير اوضاعها حسب احكام المادة 266 من قانون الشركات الأردني المعمول به.

أن المطلوبات المتداولة للمجموعة أكبر من موجوداتها المتداولة أخذين بعين الاعتبار ما ورد في الفقرة (أ-ب) المشار إليها أعلاه في (تحفظ 4) كما أن المجموعة غير قادرة على مواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

هذه الأحداث تؤثر بشكل كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وقد قامت إدارة المجموعة بوضع خطة مستقبلية للبدء بمعالجة ما سبق .

أمور أخرى

1- 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 فان 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 88.5 % 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.

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 22 نيسان 2019

شركة إجابة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة
كما في 31 آذار 2019

(مراجعة غير مدققة)

31 كانون الاول 2018	31 آذار 2019	إيضاح
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
-	258	النقد والنقد المعادل
495,140	486,197	ذمم عملاء الوساطة المدينة
4,206	4,206	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
816,953	827,913	أرصدة مدينة أخرى
1,316,299	1,318,574	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
1,115	1,115	الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,181	1,181	موجودات غير ملموسة
692,748	692,748	مجموع الموجودات غير المتداولة
2,009,047	2,011,322	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
57,353	56,493	الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
1,062,544	1,081,882	أرصدة دائنة أخرى
1,119,897	1,138,375	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
(1,831,984)	(1,848,187)	الخسائر المتراكمة / الأرباح في نهاية الفترة
889,150	872,947	صافي حقوق الملكية
2,009,047	2,011,322	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 الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019

(مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2018	31 آذار 2019	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
(28,249)	(20,977)	المصاريف الادارية والعمومية
(28,249)	(20,977)	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 الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019

(مراجعة غير مدققة)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي إختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي
دينار أردني	دينار أردني		دينار أردني	دينار أردني
2,500,000	100,034	121,100	(1,831,984)	889,150
-	-	-	4,774	4,774
2,500,000	100,034	121,100	(1,827,210)	893,924
-	-	-	(20,977)	(20,977)
2,500,000	100,034	121,100	(1,848,187)	872,947

للسهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019

الرصيد في 1 كانون الثاني 2019

تعديلات سنوات سابقة

الرصيد الافتتاحي المعدل

خسارة الفترة

الرصيد في 31 آذار 2019

للسهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2018

الرصيد في 1 كانون الثاني 2018

خسارة الفترة

الرصيد في 31 آذار 2018

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019

(مراجعة غير مدققة)

31 آذار 2018	31 آذار 2019	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
(28,249)	(20,977)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة الفترة
2,789	-	التعديلات :-
-	4,774	الاهتلاكات والإطفاءات
		تعديلات سنوات سابقة
601	8,943	<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
-	(10,960)	ذمم عملاء الوساطة المدينة
(660)	(860)	أرصدة مدينة أخرى
25,771	19,338	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
		أرصدة دائنة أخرى
252	258	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
252	258	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
-	-	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
252	258	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

شركة إجادة للإستثمارات 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.

2- أساس إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 31 آذار 2019 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 الاول 2018 كما ان نتائج الاعمال للشهور الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2019 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 - لتلائم 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 الثلاثة المنتهية في 31 آذار 2019 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 الاول 2018.

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم السنوية عن عام 2018

5- استثمارات عقارية - بالكلفة *

31 كانون الاول 2018	31 آذار 2019
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 الاراضي المملوكة للشركة من قبل مخمن عقاري حيث بلغت القيمة العادلة حسب آخر تقييم لعام 2013 بمبلغ (165,069) دينار أردني.