



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

التاريخ: ٢٠١٩/٩/٣٠

السادة / هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة كما في تاريخ 2019/9/30

تحية طيبة وبعد ،

نرفق لكم طية نسخة من البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إيجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للشهور التسعة المنتهية في 30 أيلول 2019 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

شركة إيجادة للاستثمارات المالية

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

بورصة عمان
الدايرة الادارية والالية
الديوان
٢١ شهر آذار ٢٠١٩
الرقم المتسلسل ٤٩٨٩
رقم الملف ١١٨٨
الجهة المختصة بالملف الاداري

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 ايلول 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 30 ايلول 2019
5	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2019
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2019
7	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2019
9_8	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 19 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 ايلول 2019 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 الموحدة 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 القوائد 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 القوائد 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 الإعتراف بها لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتركمة 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 457,458 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 ايلول 2019 .
- 3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 30 ايلول 2019.

- 4- تقل خسائر المجموعة المتراكمة بمبلغ 1,191,618 دينار وكما يلي :
- أ. تقل بمصروف القوائد 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
- ب. تقل 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 457,458 دينار.
- ولو تم الاعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ 3,083,261 دينار وأدت أيضاً إلى تجاوز خسائرها المتراكمة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ 583,261 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 اليها 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 .

- 5- حسب متطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (3) يتطلب من إدارة المجموعة اختبار قيمة الشهرة في نهاية كل سنة لقياس ان كان هناك تدني او انخفاض بقيمة الشهرة، وكما هو معلوم ان ادارة المجموعة لم تقم باختبار قيمة الشهرة منذ عام 2012 ليتم قياس ان كان هناك تدني او انخفاض في قيمتها وخاصة ان الشركة تعاني من اوضاع مالية صعبة.

أمر آخر

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 90% 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.

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 العباسي وشركاه



أحمد محمد العباسي
إجازة رقم 710

عمان في 13 تشرين الاول 2019



شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة
كما في 30 ايلول 2019

(مراجعة غير مدققة)

31 كانون الأول 2018	30 ايلول 2019	إيضاح	الموجودات
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)		الموجودات المتداولة
495,140	457,458		ذمم عملاء الوساطة المدينة
4,206	4,206		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
816,953	818,412		أرصدة مدينة أخرى
<u>1,316,299</u>	<u>1,280,076</u>		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	302		الممتلكات والمعدات - بالصافي
1,181	2		موجودات غير ملموسة
<u>692,748</u>	<u>690,756</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>2,009,047</u>	<u>1,970,832</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
57,353	56,773		الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
1,062,544	1,084,568		أرصدة دائنة أخرى
<u>1,119,897</u>	<u>1,141,341</u>		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)	(1,891,643)		الخسائر المتراكمة / الأرباح في نهاية الفترة
<u>889,150</u>	<u>829,491</u>		صافي حقوق الملكية
<u>2,009,047</u>	<u>1,970,832</u>		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 2019

(مراجعة غير مدققة)

30 أيلول 2018	30 أيلول 2019
دينار أردني	دينار أردني
(مراجعة)	(مراجعة)
(65,082)	(59,659)
(65,082)	(59,659)

المصاريف الادارية والعمومية
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 2019

(مراجعة غير مدققة)

رأس المال	إحتياطي إجباري	إحتياطي اختياري	الخسائر المتراكمة	الصافي
دينار أردني	دينار أردني		دينار أردني	دينار أردني
2,500,000	100,034	121,100	(1,831,984)	889,150
-	-	-	(59,659)	(59,659)
2,500,000	100,034	121,100	(1,891,643)	829,491
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

لشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2019

الرصيد في 1 كانون الثاني 2019

خسارة الفترة

الرصيد في 30 ايلول 2019

لشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2018

الرصيد في 1 كانون الثاني 2018

خسارة الفترة

الرصيد في 30 ايلول 2018

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 2019

(مراجعة غير مدققة)

30 ايلول 2018	30 ايلول 2019	
دينار أردني	دينار أردني	
(مراجعة)	(مراجعة)	
(65,082)	(59,659)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة الفترة
8,391	1,992	التعديلات :-
		الاهتلاكات والإطفاءات
4,950	37,682	<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
(1,489)	(1,459)	ذمم عملاء الوساطة المدينة
(25,214)	(580)	أرصدة مدينة أخرى
78,444	22,024	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
-	-	أرصدة دائنة أخرى
-	-	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
-	-	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
-	-	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 13 تشرين الأول 2019 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 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 والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية.
- لإعداد التقارير المالية يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الأول 2018 كما ان نتائج الاعمال للشهور التسعة المنتهية في 30 ايلول 2019 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2019 كما انه لم يتم اجراء التخصيص على ارباح الفترة والتي تم اجراءها في نهاية السنة.

*** أرقام المقارنة**

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

شركة إجابة 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 ايلول 2019 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 اعداد القوائم المالية ضمن الايضاح رقم 4.
- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقا للسياسات المحاسبية المطبقة في اخر قوائم مالية سنوية مصدرة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018.

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

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

5- استثمارات عقارية - بالكلفة *

31 كانون الأول 2018	30 ايلول 2019
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)
15,452	15,452
15,452	15,452

أرض النصر / القويسمة
المجموع

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