

التاريخ : 2017/7/19

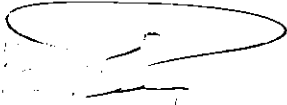
السادة/ هيئة الأوراق المالية المحترمين

الموضوع : القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة 2017/6/30

تحية وإحتراماً وبعد ،

نرفق لكم طيه نسخة من القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للربع الثاني كما في 2017/6/30

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

  
محمود القصص

المدير المالي

هيئة الأوراق المالية  
الدائرة الإدارية / الشؤون

١٩ تموز ٢٠١٧

الرقم التسلسل ٥٩٢٩  
الجهة المختصة: .....  
.....

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 2017  
وتقرير المراجعة

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

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
8	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة

## تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

1012 17 03

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين  
شركة إجادة للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة عامة محدودة  
عمان - المملكة الأردنية 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 2017 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 نبدى 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 الفوائد البنكية وغرامات التأخير لا يجوز رسملتها مما يعد مخالفة للمعيار المذكور أعلاه فيما لو تم الاعتراف بها كمصروف لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المترجمة 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- لم نتسلم تأييدات ذم عملاء الوساطة المدينة بتاريخ 30 حزيران 2017 البالغ رصيدها المدور من سنوات سابقة بذلك التاريخ مبلغ 1,239,743 دينار للتأكد من صحة أرصدة هذه الذم بذلك التاريخ كما يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لهذه الذم بمبلغ 523,341 دينار عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بنفس المبلغ وعدم إظهار ذم عملاء الوساطة المدينة بصافي القيمة القابلة للتحويل كما في 30 حزيران 2017.

3- لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الاستثمارات العقارية كما في 30 حزيران 2017.

## أمور أخرى

- 1- 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 30 حزيران 2017. إن كلفتها حسب كتاب إدارة المجموعة مبلغ 35,239 دينار.
- 2- أمور أخرى تخص (الشركات التابعة).

### أ. شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية

- بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية بتاريخ 27 تموز 2010 تم 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 مزاوله أعمالها مستقبلاً وتسدّد التزاماتها قصيرة الأجل.
- بلغت خسائر الشركة نسبة 85% من رأسمالها وحسب نص المادة (75 - ب) من قانون الشركات إذا بلغت خسائر الشركة ثلاثة أرباع قيمة رأسمالها فيجب تصفيتهما 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 مزاوله أعمالها مستقبلاً.
- تجاوزت خسائر الشركة رأسمالها المدفوع مما يتوجب تصفيتهما 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 المترجمة 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 الإستمرارية

- دون التعديل في أساس الاستنتاج المتحفظ نود أن نلفت انتباهكم الى أن خسائر المجموعة المترجمة بلغت مبلغ 1,696,465 ديناراً حتى نهاية عام 2016 وتعادل (68%) من رأس مال المجموعة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار إضافة إلى ذلك أن خسائر المجموعة المترجمة 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 523,340 دينار.
- ولو تم الاعتراف بهما كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت هذه المصاريف إلى زيادة خسائر المجموعة المترجمة إلى مبلغ 2,949,880 دينار وأدت أيضاً هذه المصاريف إلى تجاوز خسائرها المترجمة رأس مال الشركة المدفوع البالغ 2,500,000 دينار مما يتطلب الأمر على إدارة الشركة توفيق أوضاعها بما يتفق مع القانون.

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 ابراهيم العباسي وشركاه  
أحمد محمد العباسي  
إجازة رقم 710



عمان في 18 تموز 2017

شركة إجابة للاستثمارات المالية  
المساهمة العامة المحدودة  
وشركاتها التابعة  
قائمة المركز المالي الموحدة المرحلية الموجزة  
كما في 30 حزيران 2017

31 كانون الأول 2016	30 حزيران 2017	
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
109	836	النقد والنقد المعادل
524,740	523,341	ذمم عملاء الوساطة - بالصافي
7,781	6,438	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
813,377	823,118	أرصدة مدينة أخرى
<b>1,346,007</b>	<b>1,353,733</b>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
25,000	25,000	صندوق ضمانات التسوية
24,794	15,452	استثمارات عقارية - بالكلفة
650,000	650,000	الشهرة
20,164	16,915	الموجودات غير الملموسة
10,827	8,508	الممتلكات والمعدات - بالصافي
<b>730,785</b>	<b>715,875</b>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>2,076,792</b>	<b>2,069,608</b>	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
59,071	58,529	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
947,402	982,325	أرصدة دائنة أخرى
<b>1,006,473</b>	<b>1,040,854</b>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
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
(1,650,815)	(1,692,380)	الخسائر المترابكة في نهاية الفترة / السنة
<b>1,070,319</b>	<b>1,028,754</b>	<b>صافي حقوق الملكية</b>
<b>2,076,792</b>	<b>2,069,608</b>	<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

شركة إجادة للإستثمارات المالية  
المساهمة العامة المحدودة  
وشركائها التابعة  
قائمة الدخل الشامل الموحدة المرحلية الموجزة  
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2017

30 حزيران 2016	30 حزيران 2017	
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
-	28,331	إيراد بيع أراضي
(905)	(1,343)	خسائر تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
1,460	1,700	إيرادات أخرى
(94,632)	(70,253)	المصاريف الادارية والعمومية
(94,077)	(41,565)	خسارة الفترة
(0.038)	(0.017)	<u>الحصة الاساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة</u>
2,500,000	2,500,000	حصة السهم من خسارة الفترة
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم



شركة إجادة للإستثمارات المالية  
المساهمة العامة المحدودة  
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلية الموجزة  
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2017

الصافي	الخسائر المتراكمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأس المال	مراجعة غير مدققة
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
1,070,319	(1,650,815)	121,100	100,034	2,500,000	<u>الفترة المنتهية في 30 حزيران 2017</u>
(41,565)	(41,565)	-	-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2017
1,028,754	(1,692,380)	121,100	100,034	2,500,000	خسارة الفترة
					الرصيد في 30 حزيران 2017
1,160,715	(1,560,419)	121,100	100,034	2,500,000	<u>الفترة المنتهية في 30 حزيران 2016</u>
24,000	24,000	-	-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2016
1,184,715	(1,536,419)	121,100	100,034	2,500,000	تعديلات سنوات سابقة
(94,077)	(94,077)	-	-	-	الرصيد الإفتتاحي المعدل
1,090,638	(1,630,496)	121,100	100,034	2,500,000	خسارة الفترة
					الرصيد في 30 حزيران 2016

شركة إجابة للإستثمارات المالية  
المساهمة العامة المحدودة  
وشركاتها التابعة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة  
للمشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2017

30 حزيران 2016	30 حزيران 2017	
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
(94,077)	(41,565)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة الفترة
		التعديلات :
10,539	5,568	الامهلاكات والإطفاءات
24,000	-	تعديلات سنوات سابقة
1,601	1,399	التغير في بنود رأس المال العامل
(2,853)	(9,741)	ذمم عملاء الوساطة المدينة
-	1,343	أرصدة مدينة أخرى
(12,044)	(542)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
72,553	34,923	الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
(281)	(8,615)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
-	9,342	إستثمارات عقارية - بالكلفة
-	9,342	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(281)	727	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
488	109	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
207	836	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

**شركة إجادة للإستثمارات المالية**  
**المساهمة العامة المحدودة**  
**وشركاتها التابعة**  
**ايضاحات حول القوائم المالية المنفصلة المرحلية الموجزة**

**1- الكيان القانوني والنشاط**  
تأسست شركة إجادة للإستثمارات المالية كشركة مساهمة عامة بتاريخ 8 تشرين الاول 1995 لدى دائرة مراقبة الشركات تحت الرقم ( 296 ) في وزارة الصناعة والتجارة.  
ومن أهم غايات الشركة مايلي:-

- شراء وبيع الاسهم والسندات والاوراق المالية لصالح الشركة.
- الإستثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- إقتراض الاموال اللازمة لها من البنوك.
- الإستشارات المالية والضريبية والوكالات التجارية.

**2- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة**  
تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2017 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 القوائم المالية المرحلية.  
إن القوائم المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقا للمعايير الدولية.  
لاعداد التقارير المالية يجب ان تقرأ مع التقرير السنوي كما في 31 كانون الاول 2016 كما ان نتائج الاعمال للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2017 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2017.  
تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وتقرّب المبالغ لاقرّب دينار، وهي العملة الوظيفية للشركة.

**\* ارقام 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 الستة المنتهية في 30 حزيران 2017 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 2016.

**4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات**  
لم تكن هناك اية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم السنوية لعام 2016