

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 2021

شركة إجادة للإستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

الصفحة

1_2	تقرير المراجعة
3	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2021
4	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2021
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2021
6	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2021
9_7	ايضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة إجادة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

مقدمة:

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة إجادة للاستثمارات المالية ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١ 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 الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 ٢٤١٠ "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. وبالتالي لن نُبدي رأي تدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

- ١- لم نتمكن من الحصول على تأكيد حول صحة رصيد الشهرة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١، حيث أن المجموعة لم تقم بإعادة تقييم الشهرة منذ عام ٢٠١٢ حتى تاريخه لقياس إن كان هناك تدني في قيمة الشهرة أم لا.
- ٢- قامت المجموعة بمخالفة المعايير المحاسبية الدولية بالآتي:
 - أ. مخالفة معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض". حيث أن المجموعة قامت خلال عام ٢٠١١ برسلة الفوائد البنكية وغرامات التأخير بمبلغ ٧٣٤,١٦٠ دينار أردني على حساب موجودات تحت التجهيز. إن هذه الموجودات تتمثل في أراضي تحت التطوير والإفراز ولا تدخل ضمن تعريف الأصول المؤهلة لرسملة الفوائد حسب المعيار المحاسبية الدولية. في حال لو تم الاعتراف بهذه المصاريف ضمن قائمة الدخل الشامل فإنها سوف تؤثر على خسائر المجموعة المتراكمة بمبلغ ٧٣٤,١٦٠ دينار أردني.
 - ب. مخالفة معيار المحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية" حيث أن المجموعة قامت بإعادة تصنيف من حساب موجودات تحت التجهيز إلى حساب الأرصدة المدينة الأخرى وهي مخالفة للمعيار.
 - ت. مخالفة معيار المحاسبة رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" لم تقم المجموعة بإعادة تقييم الشهرة منذ عام ٢٠١٢ حتى تاريخه لقياس إن كان هناك تدني في قيمة الشهرة أم لا.
- ٣- يقل مخصص الخسائر الإتمانية بمبلغ ٣٩٧,٠٩٢ دينار أردني عن المخصص المطلوب مما أدى إلى تخفيض خسائر الفترة بمبلغ ٣٩٧,٠٩٢ دينار أردني وعدم إظهار الذمم بصافي القيمة القابلة للتحويل كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ:

بناءً على مراجعتنا، وباستثناء ما ذكر ضمن فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالتقارير المالية المرحلية.

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة (تابع)

الشك الجوهري في مبدأ الاستمرارية:

- أ. تقل خسائر المجموعة المتراكمة بمبلغ ١,١٣١,٢٥٢ دينار وكما يلي:
- ب. تقل بمصروف الفوائد البنكية وغرامات التأخير التي تم رسملتها على حساب موجودات تحت التجهيز كما هو وارد في أساس الاستنتاج المتحفظ رقم (٢) البالغ رصيدها مبلغ ٧٣٤,١٦٠ دينار
- ج. تقل بمصروف فرق مخصص تدني الذمم المدينة حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وكما هو وارد في أساس الاستنتاج المتحفظ رقم (٣)، البالغ مبلغ ٣٩٧,٠٩٢ دينار.

في ما لو تم الاعتراف بالمبالغ المذكورة ضمن فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ كمصاريف في قائمة الدخل الشامل لأدت إلى زيادة خسائر المجموعة المتراكمة إلى مبلغ ٣,١١٧,١٠٦ دينار أردني وأدت أيضاً إلى تجاوز خسائر المجموعة المتراكمة رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ ٦١٧,١٠٦ دينار أردني مما يتطلب ذلك من إدارة المجموعة توفيق اوضاعها حسب احكام المادة ٢٦٦ من قانون الشركات الأردني المعمول به. هذه الأحداث تؤثر بشكل كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار وعلى صعوبة مزاوله أعمالها مستقبلاً وتسديد التزاماتها قصيرة الأجل.

أمر آخر:

- وافق معالي وزير الصناعة والتجارة والتموين بتاريخ ٢١ أيار ٢٠١٤ على قرار الهيئة العامة للمجموعة لتخفيض رأس مال المجموعة بقيمة ٣,١٢٥,٠٠٠ دينار أردني من إجمال الخسائر المتراكمة للمجموعة ولقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لدى الجهات الرسمية في الشركة الأم ولم تستكمل تلك الإجراءات في الشركات التابعة التالية:
- (١) شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية.
- (٢) شركة الصقر لبيع وشراء الأوراق المالية.

أمور أخرى تخص (الشركات التابعة):

- أ. شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية
- بناءً على قرار هيئة الأوراق المالية بتاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٠ 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 وتسديد التزاماتها قصيرة الأجل.
 - بلغت خسائر الشركة نسبة ٩٢٪ من رأسمالها وحسب نص المادة (٧٥ - 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 ٢٠١٠ 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 تصفيتاها حسب متطلبات أحكام المادة (٧٥ - ب) من قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ 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.

شركة العباسي وشركاه
عضو مستقل في مور العالمية)

أحمد محمد العباسي
إجازة رقم (٧١٠)



عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٠٧ تموز ٢٠٢١

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة
كما في 30 حزيران 2021

(مراجعة غير مدققة)

31 كانون الاول 2020	30 حزيران 2021	إيضاح	
دينار أردني (مدققة)	دينار أردني (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
441,392	397,092		ذمم عملاء الوساطة المدينة
2,313	2,313		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
792,580	790,691		أرصدة مدينة أخرى
1,236,285	1,190,096		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
1,638	1		الممتلكات والمعدات - بالصافي
2	2		موجودات غير ملموسة
692,092	690,455		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,928,377	1,880,551		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
57,140	57,145		الذمم الدائنة وشيكات مؤجلة الدفع
1,785	0		التزامات عقود ايجار تمويلي قصيرة الاجل
1,086,452	1,088,126		أرصدة دائنة أخرى
1,145,377	1,145,271		مجموع المطلوبات المتداولة
1,145,377	1,145,271		مجموع المطلوبات
			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
(1,938,134)	(1,985,854)		الخسائر المتراكمة نهاية الفترة / السنة
783,000	735,280		صافي حقوق الملكية
1,928,377	1,880,551		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 الستة المنتهية في 30 حزيران 2021

(مراجعة غير مدققة)

30 حزيران 2020	30 حزيران 2021	
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
(14,203)	(38,433)	المصاريف الادارية والعمومية
-	-	فرق تقييم اسهم
(14,203)	(38,433)	خسارة الفترة

مسودة لا

شركة إجادة للإستثمارات 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 2021

(مراجعة غير مدققة)

الصافي	الخسائر المتراكمة	إحتياطي إختياري	إحتياطي إجباري	رأ س المال	
دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	دينار أردني	
783,000	(1,938,134)	121,100	100,034	2,500,000	للسهور الثلاثة المنتهية في 30 حزيران 2021
(9,287)	(9,287)				الرصيد في 1 كانون الثاني 2021
(38,433)	(38,433)		-	-	تعديلات سنوات سابقة
735,280	(1,985,854)	121,100	100,034	2,500,000	خسارة الفترة
					الرصيد في 30 حزيران 2021
824,809	(1,896,325)	121,100	100,034	2,500,000	للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2020
(14,203)	(14,203)		-	-	الرصيد في 1 كانون الثاني 2020
810,606	(1,910,528)	121,100	100,034	2,500,000	خسارة الفترة
					الرصيد في 30 حزيران 2020

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المرحلية الموجزة
للسهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2021

(مراجعة غير مدققة)

30 حزيران 2020	30 حزيران 2021	
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مراجعة)	
(14,203)	(38,433)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		خسارة الفترة
0	1,637	التعديلات :-
	(9,287)	الاهتلاكات والاطفاءات
		تعديلات سنوات سابقة
6,296	44,300	<u>التغير في بنود رأس المال العامل</u>
7,503	1,889	ذمم عملاء الوساطة المدينة
0	5	أرصدة مدينة أخرى
404	1,674	الذمم الدائنة والشيكات مؤجلة الدفع
0	1,785	أرصدة دائنة أخرى
		<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(1,785)	التزامات عقود إيجار تمويلي
-	(1,785)	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	موجودات مالية من خلال قائمة الدخل
-	0	<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</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 الأسهم والسندات والاوراق المالية لصالح الشركة.
- استثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- استثمار الاموال بما يخدم مصلحة الشركة وفقا للقوانين والانظمة النافذة.
- استثمارات ضريبية.

* تم إقرار القوائم المالية من قبل مجلس الادارة في جلسته المنعقدة بتاريخ 7 تموز 2021 وهذه القوائم لا تتطلب موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

2- اساس إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة

- تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة كما في 30 حزيران 2021 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 بإستثناء 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 2020 كما ان نتائج الاعمال للشهور الستة المنتهية في 30 حزيران 2021 لا تمثل بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2021 كما انه لم يتم اجراء التخصيص على ارباح الفترة والتي تم اجراءها في نهاية السنة.

3- 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 الستة المنتهية في 30 حزيران 2021 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 2020

4- التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية على طبيعة ومقدار التغيرات في المبالغ المدرجة في القوائم السنوية عن عام 2020

5- استثمارات عقارية - بالكلفة *

30 حزيران 2021	31 كانون الأول 2020
دينار أردني (مراجعة)	دينار أردني (مدققة)
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 آخر تقييم لعام 2013.