



For Financial Investments. P L C

التاريخ : 2014/4/29

السادة/ بورصة عمان المحترمين
عمان - الاردن

الموضوع : القوائم المالية المرحلية الموحدة للربع الأول لعام 2014

تحية طيبة وبعد،

نرفق لكم طيه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة لشركة إجادة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة للشهور الثلاثة المنتهية في 2014/3/31 .

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام،،،

المدير المالي
محمود القصص

بورصة عمان
الدايرة الإدارية والمالية
الد. يسري
٢٩ نيسان ٢٠١٤
الرقم المميز: 2082
رقم الملف: 21082
الجهة المختصة: المدير العام

نسخة/ للملف

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة (مراجعة غير مدققة)
للسههور الثلاثة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤
وتقرير المراجعة

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدود
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

فهرس المحتويات

الصفحة	
١	تقرير المراجعة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

١٠١٢١٤٠٣

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة اجادة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة عامة محدودة

عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

مقدمة :

قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة اجادة للاستثمارات المالية مساهمة عامة محدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الموجزة كما في ٣١ اذار ٢٠١٤ وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية المرحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة للشهور الثلاثة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى .

إن مجلس الادارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية / معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة استناداً الى 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 تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق ، وعليه فإبنا لا نبدي رأي تدقيق حولها .

اساس الاستنتاج المتحفظ :

- ١- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٤,٣١١,٨٢٦ ديناراً وتعادل ٧٦,٦٥% من رأسمالها المدفوع دون الاخذ بعين الاعتبار ما ذكر في البندين (٢, ٣) .
- ٢- تم رسملة فوائد القرض ورسوم رهن الارض البالغة ٦٩٤,٥٢٣ ديناراً على قيمة الارض وعند بيع هذه الارض تم الاعتراف بفوائد القرض ورسوم الرهن ضمن الحسابات المدينة المتنوعة مما أدى الى تخفيض خسائر الشركة بنفس المبلغ.
- ٣- يقل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥٣٤,٤٠٥ ديناراً عن المخصص الواجب أخذه للديون المشكوك في تحصيلها مما أدى الى تخفيض خسائر الشركة بنفس المبلغ وتعتقد ادارة الشركة بان المخصص كاف لوجود قضايا مرفوعة من الشركة على اصحاب هذه الذمم.
- ٤- ان شركة الصقر العربي لبيع وشراء الاوراق المالية (الشركة التابعة) متوقفة عن التداول منذ تاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٠ بناءً على قرار هيئة الاوراق المالية

الاستنتاج :

بناءً على مراجعتنا وباستثناء اثر ما ذكرناه اعلاه لم تسترعر انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية.

أمر آخر:

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة ٧٥% من رأسمالها المكتتب به مما يتوجب على الشركة توفيق اوضاعها مع قانون الشركات الاردني المادة (٢٦٦ الفقرة ٤) حيث يجب تصفية الشركة تصفية اجبارية اذا زاد مجموع خسائر الشركة عن ٧٥% من رأسمالها المكتتب به إلا اذا قررت هيئتها العامة زيادة رأسمالها كما هو ظاهر في (ايضاح رقم ١٢).

العباسي وسمان وشركاهم



احمد محمد العباسي

اجازة رقم ٧١٠

٢٤ نيسان ٢٠١٤

عمان - الاردن

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركانها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
قائمة المركز المالي الموحدة (مراجعة غير مدققة)

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	إيضاح	(بالدينار الأردني)
(مدققة)	(مراجعة)		الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢٤,٧٩٦	٢٢,٧٥٥		نقد ونقد معادل
٧,٩٥٠	٥,٣٥٠	٤	التحصيل شيكات برسم
٥٧٦,٨٤٣	٥٧٦,٢٤٣	٥	ذمم مدينة
١,١٧٧	١,١٧٧		علاقة ذمم مدينة أطراف ذات
٢,٦٨٣	٢,٦٨٣	٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٨٣٢,٧٧٠	٨٣٢,١٩٥	٨	حسابات مدينة متنوعة
١,٤٤٦,٢١٩	١,٤٤٠,٤٠٣		المتداولة مجموع الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٤٩,٧٦٩	٤٩,٧٦٩	٨	استثمارات عقارية
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٩	شيرة
٢٥١,٣٩	٢٤,١٥٤		موجودات غير ملموسة
١٤٢,٩٦٦	١٣٣,١٠٩		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٨٦٧,٧٧٤	٨٥٧,٠٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣١٣,٩٩٣	٢,٢٩٧,٤٣٥		مجموع الموجودات
			<u>الملكية المطلوبات وحقوق</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٨٨,٦٢٩	٨٠,٧٥٩		ذمم دائنة وأوراق دفع
٦٥٤,٧٨٢	٦٧٩,٧١٦	١٠	حسابات دائنة متنوعة
٧٤٣,٤١١	٧٦٠,٤٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>حقوق الملكية</u>
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	١١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٩٤,٨٣٣	٩٤,٨٣٣		إحتياطي إجباري
١٢١,١٠٠	١٢١,١٠٠		إحتياطي إختياري
(١,٢٧٨,٢٠٥)	(٤,٣١١,٨٢٦)		(خسائر متراكمة) في نهاية السنة
١,٥٦٢,٧٢٩	١,٥٢٩,١٠٧		حقوق غير المسيطرين
٧,٨٥٣	٧,٨٥٣		صافي حقوق الملكية
١,٥٧٠,٥٨٢	١,٥٣٦,٩٦٠		
٢,٣١٣,٩٩٣	٢,٢٩٧,٤٣٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة للشهور الثلاثة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)

٣١ اذار		(بالدينار الاردني)
٢٠١٤	ايضاح	
(مراجعة)		
(٥٩.٥٠٨)		مصاريف إدارية وعمومية
١٠٠٠٩		إيرادات أخرى
(٥٨.٤٩٩)		(خسارة) السنة
		<u>العائد الى:</u>
(٥٨.٤٩٩)		مساهمي الشركة
		حقوق غير المسيطرين
(٥٨.٤٩٩)		المجموع
		<u>الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة</u>
٥.٦٢٥,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١٠)	١٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) الفترة

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للشهور الثلاثة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٤ (مراجعة غير مدققة)

٣١ آذار ٢٠١٤ (مراجعة)	(بالدينار الاردني)
	<u>الأنشطة التشغيلية التدفقات النقدية من</u>
(٥٨.٤٩٩)	خسارة الفترة
١٠.٧٤٢	إستهلاكات وإطفاءات
٢٤.٨٢٧	تعديلات سنوات سابقة
(٢٢.٨٨٠)	التغير في بنود رأس المال العامل الخسارة التشغيلية قبل
	<u>المال العامل التغير في بنود رأس</u>
٢.٦٠٠	شيكات برسم التحصيل
٦٠٠	ذمم مدينة
٥٧٥	حسابات مدينة متنوعة
(٧.٨٧٠)	ذمم دائنة وأوراق دفع
٢٤.٩٣٤	حسابات دائنة متنوعة
(٢٠.٤١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢٠.٤١)	التغير في رصيد النقد والنقد المعادل
٢٤.٧٩٦	النقد والنقد المعادل في ١ كانون الثاني ٢٠١٤
٢٢.٧٥٥	النقد والنقد المعادل في ٣١ آذار ٢٠١٤

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)

١. معلومات عامة

شركة إجادة للاستثمارات المالية (الصقر للاستثمار والخدمات المالية سابقا) - الشركة الأم:

سجلت شركة الصقر للاستثمار والخدمات المالية لدى مراقب الشركات في وزارة الصناعة والتجارة كشركة مساهمة عامة تحت الرقم ٢٩٦ بتاريخ ٨ تشرين الأول ١٩٩٥ وبرأس مال مصرح به ٥,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني والمدفوع ٢,٧٥٠,٠٠٠ دينار اردني، وبتاريخ ٢٠ أيار ٢٠٠٧ عقدت الهيئة العامة للشركة اجتماعا غير عادي وقامت بزيادة رأس مال الشركة ليصبح ٤,١٢٥,٠٠٠ دينار أردني مقسمة على ٤,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم / سهم وذلك عن طريق الإكتتاب الخاص لكل مساهم بالشركة، وقد استكملت الشركة إجواءات تسجيل اسهم الزيادة في رأسمالها البالغة ٢,٧٥٠,٠٠٠ سهم بتاريخ ١٣ شباط ٢٠٠٨ لدى مركز ايداع الاوراق المالية، وبتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٠ قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأس المال ليصبح ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار اردني عن طريق الاكتتاب الخاص لمساهمي الشركة ولم يتم استكمال اجراءات زيادة رأس المال في وزارة الصناعة والتجارة لغاية نهاية عام ٢٠١٠، وبتاريخ ١١ كانون الأول ٢٠١١ تمت الموافقة على تغطية ما مجموعة ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم من اسهم الزيادة في رأس المال عن طريق دخول شركتين ، شركة الزوايا الأربعة بحصة ٧٥٠,٠٠٠ سهم وشركة مساكن الأردن بحصة ٧٥٠,٠٠٠ سهم هذا وقد تم تسجيل الزيادة لدى مركز ايداع الاوراق المالية بتاريخ ٨ كانون الثاني ٢٠١٢ ليصبح رأس مال الشركة ٥,٦٢٥,٠٠٠ دينار اردني، قامت الشركة بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠١٢ بتغيير اسم الشركة ليصبح شركة إجادة للاستثمارات المالية بدلا من شركة الصقر للاستثمار والخدمات المالية.

إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

ومن أهم غايات الشركة:

- شراء وبيع الأسهم والسندات والأوراق المالية لصالح الشركة.
- الإستثمار في المشاريع التجارية والمالية.
- الاستشارات المالية والضريبية والوكالات التجارية.
- إقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

شركة إجابة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)

شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية – شركة تابعة:

تأسست شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية بموجب قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم ٩٥٩١ بتاريخ ١٦ كانون الثاني ٢٠٠٥ وبرأس مال مسجل مقداره ٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني وقد تم زيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ تموز ٢٠٠٥ ليصبح ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وقامت الشركة كذلك بزيادة رأس مالها في اجتماعها غير العادي المنعقد في ٣ أيلول ٢٠٠٦ بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني ليصبح رأس مال الشركة المسجل والمدفوع ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار أردني، وتبلغ نسبة مساهمة الشركة الأم فيها ١٠٠% من رأس المال المسجل والمدفوع.

ومن أهم غايات الشركة:

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في تقديم خدمات الوساطة المالية لعملائها في سوق عمان المالي.

شركة الصقر العربي للإسكان والاستثمار – شركة تابعة (تحت التصفية):

تأسست شركة الصقر العربي للإسكان والاستثمار بموجب قانون الشركات رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وسجلت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم ١٣٧٧١ بتاريخ ٢١ شباط ٢٠٠٧ برأس مال مسجل مقداره ٣٠,٠٠٠ دينار أردني، حيث بلغت نسبة مساهمة الشركة الأم فيها ٥١% من رأس المال المسجل والمدفوع.

ومن أهم غايات الشركة:

- المساهمة بشركات أخرى.
- استثمار الأموال لتنفيذ غايات الشركة.
- تملك الأراضي لتنفيذ غايات الشركة.
- عقد الاتفاقيات التي ترى فيها الشركة تحقيقاً لغاياتها.
- إقراض الأموال اللازمة لها من البنوك.

قررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٧ تشرين الأول ٢٠١٣ وقررت تصفية الشركة تصفية اختيارية وتعيين السيد محمد ذياب مصفي للشركة وتفويضه بكافة الصلاحيات اللازمة حيال تصفية الشركة واتخاذ ما يلزم من إجراءات.

شركة إجادة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)

شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية – شركة تابعة:

تأسست شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية بموجب قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ وسجنت في سجل الشركات لدى وزارة الصناعة والتجارة كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت الرقم ٢٠٧٤١ بتاريخ ٢٥ كانون الثاني ٢٠١٠ برأس مال مصرح به قدره ١٠,٠٠٠ دينار أردني والمدفوع منه ٥,٠٠٠ دينار أردني وتبلغ نسبة مساهمة الشركة الأم فيها ١٠٠% من رأس مال الشركة المسجل والمدفوع.

ومن أهم غايات الشركة:

- تملك الأراضي التجارية والسكنية والصناعية والزراعية لتنفيذ غايات الشركة.
- تملك وتطور الأراضي والعقارات وفرزها وتقسيمها وتجزئتها عدا مكتب عقاري.
- إقامة الأبنية والمنشآت السكنية والتجارية والصناعية لتنفيذ غايات الشركة.
- تطوير وتحديث الأراضي الزراعية واستصلاحها وإقامة الأبنية والمنشآت عليها واقتراض الأموال اللازمة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة

أساس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية المرحلية " .

تظهر القوائم المالية بالدينار الاردني وي العملة الرئيسية للشركة ، وتقرب لاقرب دينار .

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة ارقام مقارنة باستثناء قائمة المركز المالي حيث لا تتوفر لدى الشركة قوائم مالية للفترة المنتهية في ٣١ اذار ٢٠١٣ .

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الاردني)

تمتلك الشركة كما في ٣١ اذار ٢٠١٤ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة التملك	النشاط الرئيسي
شركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	وساطة
شركة الصقر العربي للإسكان والاستثمار – تحت التصفية	٣٠,٠٠٠	٥١٪	الإسكان
شركة ميثاق الثانية للاستثمارات العقارية	٥,٠٠٠	١٠٠٪	عقارات

تم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءا من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس السنة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية .

تم إستبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم و الشركات التابعة.

حقوق غير المسيطرين تمثل ذلك الجزء غير المملوك من قبل الشركة من حقوق الملكية في الشركات التابعة، ويتم

إظهار حقوق غير المسيطرين في قائمة الدخل الموحدة كبنء منفصل، وفي قائمة المركز المالي الموحء كبنء منفصل عن

حق ملكية حملة الأسهم.

(بالدينار الاردني)

النقد والنقد المعادل

إن النقد والنقد المعادل يشمل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ باستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل مخصصاً منها البنوك الدائنة.

الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة خلال النشاط الرئيسي الاعتيادي لأعمال المجموعة، وإذا كان تحصيل تلك المبالغ متوقعا خلال مدة سنة واحدة أو أقل فيتم تصنيفها كموجودات متداولة، وإلا فيتم إدراجها كموجودات غير متداولة، يتم الاعتراف أساسا بالذمم التجارية المدينة عند نشوئها بقيمتها العادلة وتقاس لاحقا على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة المردود الفعلي للفائدة ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتضمن هذا البند الإستثمار في أسهم وسندات الشركات المحتفظ بها لأغراض المناجرة، وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل.

يتم إثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة (تقيد مصاريف الإقتناء في قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل بما في ذلك التغير في القيمة العادلة الناتجة عن فروقات تحويل الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية البيع في قائمة الدخل.

يتم إثبات الأرباح الموزعة أو القوائد المكتسبة على هذه الموجودات في قائمة الدخل.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة في أسواق نشطة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(بالدينار الأردني)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي (قانونية أو إستراتيجية) عند مواجهة الشركة لأي التزامات قد تنشأ خلال معاملاتها نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل تدفقا صادرا للموارد المجسدة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لتسديد الالتزام.

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي ممتلكات الغرض من الاحتفاظ بها تأجيرها أو إرتفاع قيمتها الرأسمالية وتتكون هذه الاستثمارات من الأراضي. يتم الاعتراف بالاستثمارات العقارية كموجودات فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمارات العقارية إلى المشروع، ويمكن قياس تكلفة الاستثمارات العقارية بموثوقية ويتم تسجيلها مبدئيا بكتلتها متضمنة تكاليف العملية في القياس المبدئي ويتم قياسها لاحقا وفقا لنموذج التكلفة.

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تكون فترة الإستعادة منها محددة على مدى فترة الإستفادة، ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل المنفصل تظهر بنود الموجودات غير الملموسة بالتكلفة المطفأة بعد تنزيل خسائر التدني. ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الشامل المنفصلة.

إن نسب الإطفاء للموجودات غير الملموسة خلال السنة المالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

موجودات غير ملموسة	نسبة الإطفاء
برامج الحاسب الآلي	٢٠-١٠٪
رخصة بورصة عمان	١٠%

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة، بإسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. كما ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي المنفصلة إلى الدينار الأردني.

تؤخذ الفروقات الناتجة عم عمليات التحويل إلى قائمة الدخل.

(بالدينار الاردني)

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف أولاً بالممتلكات والمعدات بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحصيلها على نقل الممتلكات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة أما الأراضي فلا تستهلك.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في كل فترة كمصروف، ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع استهلاك المرافق الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود خلال العمر الإنتاجي له، إن العمر الإنتاجي لاستهلاك الممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

نسبة الاستهلاك

٩-١٠%

أثاث ومفروشات

٥-٢٠،١٥%

أجهزة ومعدات مكتبية

١٠-١٥%

ديكورات

١٠-١٥%

مركبات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة في نهاية السنة كل سنة، وأي تغيير في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.

يتم إجراء اختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن القيمة غير قابلة للاسترداد، في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات الملموسة.

عند استبعاد لاحق للممتلكات أو المعدات فإنه يتم الاعتراف بقيمة المكاسب أو الخسارة الناتجة التي تمثل الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات أو المعدات في قائمة المركز المالي ضمن الربح أو الخسارة.

دعم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات المستحقة السداد في المستقبل لليضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

شركة إجابة للاستثمارات المالية

المساهمة العامة المحدودة

وشركاتها التابعة (المجموعة)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)

القروض والبنوك الدائنة

يتم تسجيل القروض والبنوك الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويعاد تقييمها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الدائنة الفعلية.

ضريبة الدخل

تقوم الشركة بأخذ مخصص لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لعام ٢٠٠٩، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) حيث ينص المعيار على تسجيل الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفرق ما بين القيمة المحاسبية والضريبة للموجودات والمطلوبات.

تحقق الإيرادات والإعتراف بالمصاريف

يتم إثبات الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للشركة نتيجة لعملية تجارية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الإعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واحكام واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الالتزامات المحتملة، وهذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات، كما يتطلب من إدارة الشركة بشكل خاص القيام باحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ واوقات التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر من قبل الإدارة ويتم معالجة التعديلات في التقديرات المحاسبية بتطبيقها والاعتراف بالفروقات الناجمة عنها في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية التي يمكن أن تتأثر بهذا التعديل.

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان – المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الاردني)

٤. شيكات برسم التحصيل

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٧,٩٥٠	٥,٣٥٠	شيكات برسم التحصيل
-	-	مخصص شيكات برسم التحصيل
٧,٩٥٠	٥,٣٥٠	الصافي

٥. ذمم مدينة

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
١,٣١١,٠٤٢	١,٣١٠,٤٤٢	ذمم مدينة
١,٣١١,٠٤٢	١,٣١٠,٤٤٢	
(٧٣٤,١٩٩)	(٧٣٤,١٩٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها *
٥٧٦,٨٤٣	٥٧٦,٢٤٣	الصافي

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كما يلي:

٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٧٣٤,١٩٩	٧٣٤,١٩٩	الرصيد في الأول من كانون الثاني
-	-	المقتطع خلال العام لمقابلة الذمم المدينة المشكوك فيها
٧٣٤,١٩٩	٧٣٤,١٩٩	الرصيد في نهاية الفترة

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركاتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)		
٣١ كانون الأول	٣١ آذار	
٢٠١٣	٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٣,٣٤٣	٣,٣٤٣	كافة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٦٦٠)	(٦٦٠)	خسائر غير متحققة من إعادة التقييم
٢,٦٨٣	٢,٦٨٣	القيمة العادلة
٣١ كانون الأول	٣١ آذار	
٢٠١٣	٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٣٦,٤٩٠	٣٦,٤٩٠	ديون مشتراه
(٣٦,٤٩٠)	(٣٦,٤٩٠)	مخصص قروض عملاء وديون مشتراه
-	-	صافي قروض ممنوحة للعملاء وديون مشتراه
٧٤٤,٥٨٧	٧٤١,٣٠٣	أخرى
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صندوق ضمان التسوية
٥٥,٣٩٠	٥٥,٣٩٠	تأمينات كفالات
١,٣٠٣	١,٣٠٣	أمانات أخرى
٣,٢٢٧	٥,٩٣٦	ذمم موظفين
٣,٠٧٧	٣,٠٧٧	أمانات ضريبة الدخل
١٨٦	١٨٦	تأمينات مستردة
٨٣٢,٧٧٠	٨٣٢,١٩٥	المجموع
٣١ كانون الأول	٣١ آذار	
٢٠١٣	٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٣,٢٢٨	٣,٢٢٨	أرض القويسمة
٤٦,٥٤١	٤٦,٥٤١	أرض النصر
٤٩,٧٦٩	٤٩,٧٦٩	المجموع

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الأردني)

- تم إعادة تقييم الأراضي المملوكة للشركة من قبل مخمن عقاري كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ حيث بلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي كما يلي:
- أرض القويسمة ١٢,٥٥٠ دينار أردني مقابل ٢٨,٨٦٨ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
- أرض النصر ٣١٢,٠٢٣ دينار أردني مقابل ٣٥٣,٤٩٠ دينار أردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.
- تمثل مساهمة الشركة في أرض القويسمة مع الغير بنسبة ٢٤ حصة من أصل ٧٢ حصة، حيث تملك الشركة منها ٢٤ حصة والباقي مملوك من جهات أخرى.

٩. شهرة

يمثل هذا البند قيمة الشهرة الناتجة عن قيام المجموعة شراء باقي حصص الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية والبالغة ١,٢٢٥,٠٠٠ حصة بسعر ١,٨ دينار للحصة بإجمالي ٢,٢٠٥,٠٠٠ دينار بتاريخ ٢٩ نيسان ٢٠٠٩. وإن الحركة الحاصلة على الحساب خلال الفترة / السنة كانت كما يلي:

٣١ آذار	٣١ كانون الأول
٢٠١٤	٢٠١٣
(مراجعة)	(مدققة)
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
-	
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
رصيد الشهرة في بداية الفترة / السنة	
تدني شهرة مقتطع	
رصيد الشهرة في نهاية الفترة / السنة	

بتاريخ ٢٠١٣/٩/١٥ تم تكليف مكتب مستقل بدراسة التدني في قيمة الشهرة لشركة الصقر العربي لبيع وشراء الأوراق المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة وحسب ما خلصت إليه الدراسة بوجود تدني بقيمة ٤١٥,٠٨٦ دينار وعليه فإن صافي قيمة الشهرة ٦٥٠,٠٠٠ دينار بعد تنزيل قيمة التدني.

شركة إجادة للاستثمارات المالية
المساهمة العامة المحدودة
وشركتها التابعة (المجموعة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(بالدينار الاردني)		١٠. حسابات دائنة متنوعة
٣١ كانون الاول ٢٠١٣	٣١ آذار ٢٠١٤	
(مدققة)	(مراجعة)	
٢٧٥,٢٢٠	٣٥٩,٦٧١	مصاريف مستحقة
١٢٨,٢٢٩	١٢٨,٢٢٩	مخصص إجازات موظفين ونهاية الخدمة
١٦,٨١٢	١٨,٢٢٩	أساتات الضمان الإجتماعي
٩٨,١٨٥	١٣٤,٤٠٣	أسانات بيع أراضي
٢٠,٥٥٢	٢٢,٩٣٧	أمانات ضريبة الدخل
١١,٦٢٢	١١,٦٢٢	أخرى
٣,٧٠٥	٣,٧٠٥	مخصص البحث العلمي
٤٥٧	٤٥٧	أسانات مساهمين
٦٥٤,٧٨٢	٦٧٩,٢٥٣	المجموع
		١١. رأس المال
		بلغ رأس المال المصرح والمكتتب به والمذفوع ٥,٦٢٥,٠٠٠ دينار أردني مقسمة الى ٥,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.
		عقدت الهيئة العامة للمجموعة اجتماعها غير العادي بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٣ وقررت مايلي:
		- تخفيض رأس مال المجموعة بقيمة ٣,١٢٥,٠٠٠ دينار من اجمالي الخسائر المتراكمة والبالغة ٣,٩٣٧,٣٠١ دينار وفوضت مجلس الإدارة بإخاذ كافة الاجراءات اللازمة حيال تنفيذ القرار.
		- زيادة رأس المال بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار من خلال تخصيص أسهم لمستثمرين حاليين أو مستثمرين آخرين وتحديد سعر السهم بما يتفق واحكام القانون وتفويض مجلس الإدارة بتحديد آلية الزيادة.
		١٢. حصة السهم من (خسارة) الفترة
		يتم احتساب (خسارة) السهم الواحد بقيمة (خسارة) الفترة على المعدل المرجح لعدد الاسهم خلال السنة كمايلي:
٣١ آذار ٢٠١٤		صافي (خسارة) الفترة
(مراجعة)		المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٥٨,٤٩٩)		
٥,٦٢٥,٠٠٠		
(٠,٠٠١٠)		حصة السهم من صافي (خسارة) الفترة