

شركة الشرق للمشاريع الإستثمارية م.ع.م.
AL - SHARQ INVESTMENT PROJECTS Co. PLC.

SEMI ANNUAL - AIPC - 26/7/2011

الرقم : ٢٠١١/٦٩
التاريخ : ٢٠١١/٧/٢٦

السادة/ بورصة عمان المحترمين .

الموضوع/ التقرير النصف سنوي ٢٠١١ - ٦ - ٣٠

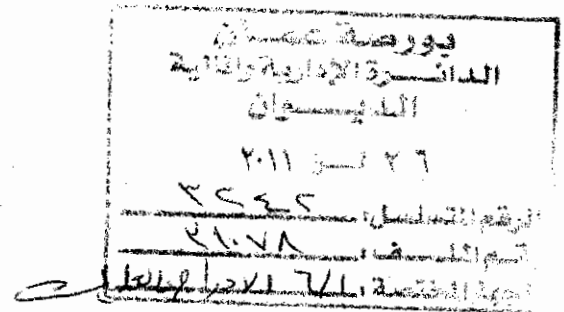
تحية طيبة وبعد ،

استنادا للأنظمة والقوانين المعمول بها وتعليمات الإفصاح ، نرفق لكم طيا نسخة عن البيانات المالية المرحلية النصف سنوية كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ ، وتقرير المراجعة لشركة الشرق للمشاريع الاستثمارية م.ع.م ، مصادق عليها من مدققي حسابات الشركة السادة / دويك وشركاه .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية

المدير المالي والإداري
أيمن صالح الحوراني



مرفقات : البيانات المالية المرحلية نصف السنوية
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ .

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
"المساهمة العامة المحدودة"
القوائم المالية المرحلية المختصرة للفترة من
٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/٦/٣٠
وتقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

المحتويات

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

قائمة

- | | |
|---|--|
| أ | قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة |
| ب | قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة |
| ج | قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية المختصرة |
| د | قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة |

أيضاً

٧ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة



دويك وشركاه (محاسبون قانونيون)
Audit & Consult Consortium (Dweik & Co.)

P.O.Box: 141138 Amman 11814 Jordan
Tel: (06) 4651931 - 4648866
Fax: (06) 4648866
E-mail: auditcon@dweik-acc.com
Website: www.dweik-acc.com

٨٣٣/١٠٨/١/٣٣٠

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة (غير مدققة)

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الشرق للمشاريع الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المختصرة لفترة الستة شهور المنتهية في ٣٠/حزيران/٢٠١١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة من (٧-١) إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية)، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ (مراجعة المعلومات المالية المرحلية) التي يؤديها المدقق المستقل للمنشأة وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية المختصرة من إجراءات استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق السذي يستم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناء على مراجعتنا لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لا تعطي صورة صحيحة وعادلة، للمركز المالي لشركة الشرق للمشاريع الاستثمارية (شركة مساهمة عامة محدودة) كما في ٣٠/٦/٢٠١١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للستة شهور المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

دويك وشركاه

أعضاء مجموعة ليدنغ ادم اليانيس الدولية
فادي رفيق الدويك
إجازة ممارسة رقم ٧٧٩

١٩/تموز/٢٠١١
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية



قائمة (أ)

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة المركز المالي المرحلية المفصلة كما يتوافق ٣٠/١٢/٢٠١١/ ٣٠/١١/٢٠١٠

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٦/٣٠
دينار أردني	دينار أردني
١٣٢ ٥٩٢	٢٠٨ ٧٣١
٧٩٢ ٦٨٢	٥٠٥ ٧٩٤

٩٢٥ ٢٧٤	٧١٤ ٥٢٥
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٢٦٧ ٩٨١	٢ ٢٦٧ ٩٨١
٤٤ ٦٥٢	٤٤ ٦٥٢
٠٠٠	(٣١ ٢٥٠)
٥ ٤٤٦	٠٠٠
١ ٦٣٩ ٠٩٦	٥٨٧ ٩٨٣
١٩ ٩٥٧ ١٧٥	١٨ ٨٦٩ ٣٦٦
٢٠ ٨٨٢ ٤٤٩	١٩ ٥٨٣ ٨٩١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٦/٣٠
دينار أردني	دينار أردني
٤ ٠٦١ ٦٩٩	٣ ١٥٥ ٣٧٣
٧ ٧١٨	١٠ ٤٣١
٢٨٣ ٠٦٣	٢٥٠ ٩٥٨
٧٩ ٨٣٩	٧٩ ٥٦٢
١٠٢ ٣١٦	١٠٢ ٣١٦
١٤١ ٨٤٠	١٣٤ ٦٤٣
٤ ٦٧٦ ٤٧٥	٣ ٧٣٣ ٢٨٣

مجموع المطلوبات المتداولة
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي اجباري
احتياطي اختياري

فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة
العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
ارباح محدودة

صافي حقوق الملكية
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الموجودات
الموجودات المتداولة
نقد ونقد معادل
شيكات برسم التحصيل
ذمم مدينة ، بالصادق
المخزون
تأمينات مستردة
أرصدة مدينة أخرى
مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وآلات ومعدات
موجودات تشغيلية
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية متوفرة للبيع

مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات

"ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم وتقرأ معها"

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية المفصلة بصيغتهما النهائية بعد اجراء جميع التعديلات - ان وجدت -

التاريخ

توقيع المسؤول المالي

توقيع رئيس مجلس الإدارة

قائمة (ب)

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة للفترة المنتهية

كما بتاريخ ٣٠/٦/٢٠١١ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٦/٣٠	بنود الدخل الشامل
دينار أردني	دينار أردني	صافي نتائج أعمال الفندق
١ ٢٠١ ١١٧	٩٣٣ ٢٠٥	إيرادات أخرى
٨٢ ٨١٧	٧٩ ٩٨١	استهلاكات
(٢٨٣ ٠٩٢)	(٢٨٦ ٢١٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٨٩ ٦٣٦)	(٨٨ ٧٣٥)	
٩١١ ٢٠٦	٦٣٨ ٢٤١	ربح الفترة قبل الضريبة
(١٢٧ ٥٦٨)	(٨٩ ٣٥٤)	مخصص ضريبة الدخل للفترة
٧٨٣ ٦٣٨	٥٤٨ ٨٨٧	ربح الفترة بعد الضريبة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٣ ٢٦٣	(٢٤ ١٨٥)	تعديلات إعادة التصنيف
...	(١٢ ٥١١)	فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(٣ ٧٧٩)	...	من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
٥٩ ٤٨٤	(٣٦ ٦٩٦)	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
٨٤٣ ١٢٢	٥١٢ ١٩١	مجموع بنود الدخل الشامل الأخرى
=====	=====	مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,٠٥٣	٠,٠٣٢	حصة السهم من ربح الفترة
١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	المعدل المرجح لعدد الأسهم
=====	=====	

"ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية المختصرة بصيغتها النهائية بعد اجراء جميع التعديلات - ان وجدت -

التاريخ

توقيع المسؤول المالي

توقيع رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغير في حقوق الملكية المرحلية المنتهية الفترة المنتهية
عـمان - الأردن
كما بتاريخ ٢٠١٠/١١/٣٠

المجموع	الايام المدونة	الايام المدونة	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع	فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر	احتياطي اختياري	احتياطي اجباري	رأس المال المدفوع
دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني	دينار اردني
١٩ ٩٥٧ ١٧٥	١ ٦٣٩ ٠٩٦	٥ ٤٤٦	٥ ٤٤٦	٤٤ ٦٥٢	٢ ٢٦٧ ٩٨١	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٠ / كانون الأول
...	...	(٥ ٤٤٦)	...	...	...	...	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠
١٩ ٩٥٧ ١٧٥	١ ٦٣٩ ٠٩٦	...	٥ ٤٤٦	٤٤ ٦٥٢	٢ ٢٦٧ ٩٨١	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩
(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	...	...	...	...	...	توزيعات ارباح
٥٤٨ ٨٨٧	٥٤٨ ٨٨٧	...	...	...	...	...	ربح الفترة بعد الضريبة
(٢٤ ١٨٥)	...	...	(٢٤ ١٨٥)	...	...	...	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢ ٥١١)	...	...	(١٢ ٥١١)	...	...	...	تعديلات اعادة التصنيف
١٨ ٨٦٩ ٣٦٦	٥٨٧ ٩٨٣	...	(٣١ ٢٥٠)	٤٤ ٦٥٢	٢ ٢٦٧ ٩٨١	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	فروقات تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
١٩ ٥٥٨ ٧٨٦	١ ٥٢٧ ٨٦٥	(٦٧ ٠٧٩)	...	٤٤ ٦٥٢	٢ ٠٥٣ ٣٤٨	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩
(١ ٤٤٠ ٠٠٠)	(١ ٤٤٠ ٠٠٠)	...	...	...	...	...	توزيعات ارباح
٧٨٣ ٦٣٨	٧٨٣ ٦٣٨	...	...	...	...	...	ربح الفترة بعد الضريبة
(٣ ٧٧٩)	...	(٣ ٧٧٩)	...	...	...	...	بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٣ ٢٦٣	...	٦٣ ٢٦٣	...	...	...	...	فروقات تقييم موجودات مالية متوفرة للبيع
١٨ ٩٦١ ٩٠٨	٨٧١ ٥٠٣	(٧ ٥٩٥)	...	٤٤ ٦٥٢	٢ ٠٥٣ ٣٤٨	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	تعديلات اعادة التصنيف
...	...	...	...	...	...	...	الرصيد كما في ٣٠ / حزيران / ٢٠١٠

"إن الأيضات المرتبطة بتشكيل جزء من هذه القوائم وتقرأ معها"

قائمة (د)

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية

(شركة مساهمة عامة محدودة)

عمان - الأردن

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية

كما بتاريخ ٣٠/٦/٢٠١١ و ٢٠١٠

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٦/٣٠	البيان
دينار اردني	دينار اردني	
٧٨٣ ٦٣٨	٥٤٨ ٨٨٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل:
٢٨٣ ٠٩٢	٢٨٦ ٢١٠	ربح الفترة بعد الضريبة
		استهلاكات
١٠٦٦ ٧٣٠	٨٣٥ ٠٩٧	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٣٦٩ ٧٨٧)	٣٦ ٥٨٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥٦ ٤٢٣	٢٧٧	المخزون
(٩٨٥ ٨٣٧)	(٢١٠ ٧٤٩)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣٢ ٤٧١)	٦٦١ ٢١٤	صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٣٢٠ ٩٤٨)	(١٨١ ٠٣٩)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار:
(١ ٣٧٧)	٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٦ ٥٦٤	٤٢٠ ٢٢٤	موجودات تشغيلية
٠٠٠	(٢٠٦ ٧٢٥)	موجودات مالية متوفرة للبيع
		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
		من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
(١٨٥ ٧٦١)	٣٢ ٤٦٠	صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١ ٤٤٠ ٠٠٠)	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل:
(١ ٤٤٠ ٠٠٠)	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	توزيعات ارباح
(١ ٨٥٨ ٢٣٢)	(٩٠٦ ٣٢٦)	صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣ ٩٣٩ ٥٥٣	٤ ٠٦١ ٦٩٩	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٢ ٠٨١ ٣٢١	٣ ١٥٥ ٣٧٣	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
=====	=====	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم وتقرأ معها"

شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية
(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - الأردن
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠/حزيران/٢٠١١

-١-

تأسيس الشركة وطبيعة اعمالها :

أ - تأسيس الشركة :

سجلت شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية كشركة مساهمة عامة تحت الرقم (٢٥٨) برأسمال قدره (١٦) مليون دينار / سهم بعد ان تم دمج شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية مع شركة الشرق للمشاريع الفندقية والسياحية (ذ.م.م) اعتباراً من ٢٠٠٥/١٠/١، وصدرت موافقة معالي وزير الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٢٠ على الاندماج وقد تم اثبات الأرصدة الافتتاحية للشركة الناتجة عن الدمج بمبالغ إعادة التقييم .

ب - حصلت الشركة سابقاً على إعفاء تشجيع استثمار للممتلكات والآلات والمعدات وما نسبته ١٥% للقطع الغيار من الرسوم والضرائب الجمركية بمقتضى احكام قانون تشجيع الاستثمار رقم (١٦) لسنة ١٩٩٥ ، والمادة رقم (٨) من قانون الاستثمار رقم (٦٨) لسنة ٢٠٠٣ وتم تمديد الإعفاء لغاية ٢٠١١/٣/١٦ وذلك لغايات التحديث والتجديد .

ج - تمتلك الشركة فندق الهوليدي ان والذي تم افتتاحه خلال العام ١٩٩٩ وتديره شركة هوليدي انز (مجموعة فنادق انتركونتيننتال جروب) بموجب اتفاقية ادارة موقعة خلال العام ١٩٩٥ والتي تم اجراء تعديلات على بعض بنودها خلال الأعوام اللاحقة ويسري مفعول هذه الاتفاقية حتى عام ٢٠١٤ .

د - تم اقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ /تموز/ ٢٠١١ .

هـ - غايات الشركة وطبيعة اعمالها :

انشاء وإدارة الفنادق والاستراحات السياحية وادارة الشركات التابعة أو المشاركة في ادارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها .

-٢-

السياسات المحاسبية العامة :

تم عرض القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

ان القوائم المالية المرحلية المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية .

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ - استخدام التقديرات :

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة القيام بتقديرات واجتهادات لبعض البنود في القوائم المالية عند تطبيق السياسات المحاسبية ومن أمثلة ذلك تقدير مخصص التدني للديون كما تقوم الإدارة باجراء تقديرات مستقبلية لأمر غير مؤكدة في نهاية السنة المالية والتي قد تؤدي إلى مخاطر هامة ومن المحتمل ان تتسبب في اجراء تعديلات جوهرية في أرصدة الموجودات والمطلوبات الظاهرة في القوائم المالية خلال السنة القادمة ومن أمثلة ذلك المخصصات المختلفة والقضايا والمطالبات المقامة على الشركة .

ب - الممتلكات والآلات والمعدات :

♦ يتم اثبات كافة الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحا منها - باستثناء الأراضي - الاستهلاك المتراكم واي انخفاض دائم في قيمتها ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام النسب السنوية التالية :

البـيـان	نسبة الاستهلاك
مبنى الفندق	٢%
أثاث ومفروشات	٢,٥% - ٢٠%
أجهزة مكتبية	١٥% - ٤٠%
مصاعد	١٠%
سيارات	١٥%
أجهزة ومعدات	١٠% - ١٥%
ديكورات	١٥% - ٢٥%

في حالة استبعاد أي من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم حذف القيمة المسجلة للأصل المستبعد والاستهلاك المتراكم بتاريخ الاستبعاد من الحسابات وترحل النتيجة سواء ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة الإضافات والتحسينات المادية بالتكلفة ، أما مصاريف الصيانة والتصليح فيتم تحميلها على العمليات الجارية حال حدوثها .

♦ يتم اثبات الموجودات التشغيلية والعدد والأدوات بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حيث يتم تعويض أي نقص أو تلف في الموجودات التشغيلية من احتياطي الموجودات التشغيلية وبحيث يتم المحافظة على قيمتها الدفترية باستمرار ويتم اثبات العدد والأدوات التي يتم استبدالها في قائمة الدخل الشامل مباشرة في سنة الشراء .

ج - تحقق الربح :

- يتم اثبات إيرادات الفندق عند تقديم الخدمة وإصدار فاتورة بذلك .
- يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات .
- يتم تحقق توزيعات ارباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها .
- يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

د - المـخـزـونـ :

- يتم تسعير البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل ، وتحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً .

هـ - الذمم التجارية :

- تظهر الذمم المدينة والدائنة التي أحدثتها الشركة بمقدار مبالغ الفواتير ، ويتم اخذ مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها لاي انخفاض في قيمتها القابلة للتحصيل .

و - النقد والنقد المعادل :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، فان بند النقد والنقد المعادل يتمثل في النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك . يطرح من بند النقد والنقد المعادل حسابات البنوك المكشوفة التي تتذبذب بين المدين والدائن خلال السنة .

ز - الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية :

- يتم الاعتراف في الأصول والالتزامات المالية للشركة بثبات من سنة لأخرى على أساس طريقة المحاسبة بتاريخ المتاجرة .

ح - الأدوات المالية :

- ♦ تعرف الأداة المالية بأنها أي عقد ينتج عنه أصل مالي في منشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى، تتألف الأدوات المالية للشركة بشكل رئيسي من النقد وأرصدة البنوك والذمم المدينة والدائنة والأوراق المالية .
- تبين بعض الفقرات الواردة أعلاه السياسات المحاسبية المتعلقة بهذه الأدوات المالية .
- ♦ قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في إعداد القوائم المالية كما في أول كانون الثاني ٢٠١١ وفقاً لمتطلبات هيئة الأوراق المالية ، ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار ، وعليه لم يتم تعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة .

أوجد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية " (صدر في تشرين الثاني ٢٠٠٩ والمعدل في تشرين الأول ٢٠١٠) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية على النحو التالي :

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قياس جميع الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الاعتراف والقياس " بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة وعلى وجه التحديد ، الاستثمارات المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم والتي تقاس بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة . كما يتم قياس جميع الاستثمارات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بقيمتها العادلة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة .

٣- رأس المال والاحتياطيات :

أ- رأس المال :

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار أردني مقسم إلى ١٦ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك بعد أن تم دمج شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية مع شركة الشرق للمشاريع الفندقية والسياحية (ذ.م.م) .

ب- الاحتياطي الاجباري :

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠% وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين .

ج- الاحتياطي الاختياري :

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب والمخصصات بنسبة ١٠% ويخضع لموافقة الهيئة العامة للمساهمين عند اقتطاعه وتوزيعه أو التصرف به طبقاً لأحكام قانون الشركات النافذ .

- ٤ -

ضريبة الدخل :

- أ- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٣ بالإضافة للعام ٢٠٠٨ فقط .
- ب- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج اعمال الشركة للأعوام من (٢٠٠٤) ولغاية (٢٠١٠) وقامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام من (٢٠٠٤ - ٢٠٠٨) وصدر القرار النهائي بخصوص شركة الشرق للمشاريع الفندقية والسياحية ذ.م.م والتي تم دمجها مع شركة الشرق للمشاريع الاستثمارية ذ.م.ع.م وذلك للأعوام (٢٠٠٤ ، ٢٠٠٥) وقامت الشركة بالاعتراض على القرار وصدر قرار المحكمة لصالح الشركة وتم استئناف القرار من قبل دائرة ضريبة الدخل وتم تحويلها إلى المحكمة المختصة ، اما فيما يتعلق بشركة الشرق للمشاريع الاستثمارية ذ.م.ع.م (الشركة الدامجة) فقد قامت دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة للأعوام من (٢٠٠٥ - ٢٠٠٧) وصدر قرار من الدائرة وقامت الشركة بالاعتراض على القرار .

- ٥ -

الأدوات المالية :

أ- القيمة العادلة:

- إن القيمة الدفترية للأدوات المالية المتمثلة في النقد، الذمم المدينة والدائنة، والقروض تقارب قيمتها العادلة .
- وتبين الإيضاحات حول هذه القوائم المالية القيم العادلة لهذه الأدوات المالية، كما تبين بعض السياسات المحاسبية الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات .

ب- مخاطر الائتمان:

- تحتفظ الشركة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ذات ائتمان مناسب .

ج- مخاطر السعر:

• مخاطر سعر السوق:

- وتعرف بأنه الخطر الذي ينتج عنه تقلب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق . إن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطرة سعر السوق .

• **مخاطر تقلبات العملة :**

يعرف خطر تقلبات العملة بأنه الخطر الناتج عن تذبذب في قيمة الأدوات المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات . إن المخاطرة المتعلقة بالأدوات المالية المسماة بالدولار الأمريكي متدنية نظراً لثبات سعر صرف الدينار الأردني مقابل الدولار الأمريكي، أما مخاطر العملات الأخرى فيتم معالجتها في القوائم المالية .

• **مخاطرة سعر الفائدة :**

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر أسعار الفوائد باستثناء التسهيلات والتسهيلات البنكية الخاضعة لتعليمات الجهات الرقابية ذات العلاقة .

-٦- الالتزامات المحتملة :

- أ- يوجد على الشركة بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ قضايا مقامة من قبل دائرة ضريبة الدخل للمطالبة بفروقات ضريبية بمبلغ ١٧٨.٠١٤ دينار عن السنوات من ٢٠٠٤-٢٠٠٧ ولم يصدر قرار قطعي حتى تاريخه .
- ب- يوجد على الشركة بتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ التزامات محتملة مقابل كفالات بنكية بمبلغ ٧.٠٠٠ دينار أردني بعد تنزيل قيمة التأمين .

-٧- عام :

- أ- قررت الهيئة العامة العادية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٤/١٦ توزيع ارباح نقدية على المساهمين بما نسبته ١٠% من راس مال الشركة .
- ب- يراعى اثر تعليمات هيئة الأوراق المالية وقانون الشركات الأردني فيما يتعلق باحتساب الاحتياطات والمخصصات على الأرباح المتحققة فقط مع مراعاة القيود المفروضة على توزيع الأرباح غير المتحققة واحتجاز جزء من الأرباح المدورة لمقابلة القيم السالبة في قائمة التغير في حقوق الملكية .
- ج- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتلائم وأرقام الفترة الحالية .