



ArabEast Investment Company (Ltd.)
الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية

عمان في 2011/07/28

المرجع: ش المالية ٩٩/ 2011/ 28/7/2011 SEMI ANNUAL - AEIV

السادة بورصة عمان المحترمين .

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع : البيانات المالية الموحدة كما في 2011/06/30

نرفق لكم بطيه البيانات المالية الموحدة لشركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية م.ع
كما في 2011/06/30 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

(2)

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية م.ع

المدير المالي
مازن مصباح القديمت

بورصة عمان
الماتورة الادارية والمالية
المدير
٢٨ - ٢٠١١
٩٢٢٦
٩٢٢٦
٩٢٢٦

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

المختصون العرب

أعضاء في جرائد ثورنتون العالمية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٦٥١٥١١٢٥ (٩٦٢)
فاكس: ٦٥١٥١١٢٤ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@gtijordan.com

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة

الفهرس

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٤ - بيان الدخل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٥ - بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٦ - بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ٧ - بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
- ١٤ - ٨ - إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية المساهمة العامة والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١ وكلا من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، إن إعداد وعرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة نقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق البيانات المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة غير معتمدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٣٤) الخاص بالبيانات المالية المرحلية.

إبراهيم حمودة (إجازة ٦٠٦)

المهنيون العرب

(أعضاء في جرائث ثورنتون)

عمان في ١٧ تموز ٢٠١١

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٥,٩٧٨,٩٤٧	٣٥,٩٣٤,٤١٦	إستثمارات عقارية في أراضي
١٠,٨٩٧,٢٣٤	١١,٠٦٣,٤٤٣	عقارات تحت التطوير
٨٧,٦٩٩	٧٨,٨٢٣	ممتلكات ومعدات
١٤,١٥١,٥٢٤	١٣,٦٣٠,٧٣٧	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٣٧,٦٣٤,٢٦٧	٣٧,٢٢٤,٦٧٤	إستثمارات في شركات زميلة
—	٢,٨٩٦,٥٣٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٢,٨٧٧,٦٣٦	—	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٠١,٦٢٧,٣٠٧	١٠٠,٨٢٨,٦٣١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١٢,٣٢٥,٢٦٥	١٢,٣٥٥,٧٣٩	أراضي معدة للبيع
١,٨٠١,٥٥٠	١,٨٠١,١٨٤	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٢,٨٤٨	١,٥٩٨,٥٢٠	موجودات مالية محتفظ بها برسم البيع
—	٤١٦,٣٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٤٤٤,٦٥٦	—	موجودات مالية للمتاجرة
١,٨٦٥,٥٤٨	١,٥٥١,٠٤١	النقد وما في حكمه
١٧,٩٨٩,٨٦٧	١٧,٧٢٢,٨٢٥	مجموع الموجودات المتداولة
١١٩,٦١٧,١٧٤	١١٨,٥٥١,٤٥٦	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والسكتب به والمدفوع
١٧,٩٧٣,٤١٤	١٧,٩٧٣,٤١٤	علاوة إصدار
٧,٥٣٢,٩٢٣	٧,٥٣٢,٩٢٣	احتياطي إجباري
١٤,٨٤٦,٠٦٣	١٤,٨٤٦,٠٦٣	احتياطي اختياري
(٣٦٦,٦٦٨)	(٤٤٨,٤٤٦)	التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٥,٠٠٨,٧٣٣)	(٥,٠٠٨,٧٣٣)	ما تملكه الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم
٧,٨٧٦,٨٢٤	٦,٩٤٨,٦٦٧	أرباح مرحلة
٨٩,٨٥٣,٨٢٣	٨٨,٨٤٣,٨٨٨	مجموع حقوق مساهمي الشركة
١٨٤,٨٣٥	١٧٩,٥٧٣	حقوق غير المسيطرين
٩٠,٠٣٨,٦٥٨	٨٩,٠٢٣,٤٦١	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٤٧,٦٥١	٣,٥٤٧,٦٥١	أرباح مؤجلة
١١,٠٣٨,٠١٧	١١,٠٤١,٠٧٨	ذمم جهات ذات علاقة دائنة
١١,٧١٢,٨١٣	١٠,١٨٩,٩٠٩	تسهيلات بنكية طويلة الأجل
٢٦,٢٩٨,٤٨١	٢٤,٧٧٨,٦٣٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١,٧٩٢,٨٣٢	١,٧٦٣,١١٢	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٨٧,٢٠٣	٢,٩٨٦,٢٤٥	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣,٢٨٠,٠٣٥	٤,٧٤٩,٣٥٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩,٥٧٨,٥١٦	٢٩,٥٢٧,٩٩٥	مجموع المطلوبات
١١٩,٦١٧,١٧٤	١١٨,٥٥١,٤٥٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل المرحلي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
٥٠,٠٠٠	—	—	—	إيرادات بيع أراضي
(٤٦,١٠٧)	—	—	—	تكلفة بيع أراضي
٣,٨٩٣	—	—	—	أرباح بيع أراضي
—	(٢٨,٣١٥)	—	(١,٧٠٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
١٨,٥٠٠	—	٧,٥١٤	—	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
(٢٢٨,٣٦٠)	(٢٥٠,٦٧٢)	(٦٨٩,١٧٨)	(٤١١,٠٤٨)	فروقات تقييم موجودات مالية محتفظ بها برسم البيع
(٩٨٧,٢٨١)	(١٨٣,٨٠٢)	(٩١٠,٣٢١)	(٢٢٢,٤٠٣)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣٣٦,٧٨٧)	(٢٦٧,١٩٤)	(١٦٧,٧٠٨)	(١٢٧,٥٨٢)	مصاريف إدارية
(٥٦٣,٤٦٧)	(٥٧٦,٥٧٥)	(٢٥٨,٤٢١)	(٢٩٠,٩٨٩)	مصاريف تمويل
١٢٩,٣٤١	٧٦,٦٩٨	٦٣,٧٢٣	٣١,٣٧١	إيرادات أخرى
٦٨,٦٢١	—	١١٦,٤٨٣	—	أرباح بيع موجودات مالية متحققة
(٤٨١,٢٠٠)	—	(٣٦٠,٩٠٠)	—	التدني في قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
(٢,٣٧٦,٧٤٠)	(٩٣٣,٥١٦)	(٢,١٩٨,٨٠٨)	(٢٠٠,٢٥٧)	خسارة الفترة
وتعود إلى:				
(٢,٣٧٤,٤٩٧)	(٩٢٨,١٥٧)	(٢,١٩٧,٥٧٢)	(١٩٧,٨٦٣)	مساهمي الشركة
(٢,٢٤٣)	(٥,٣٥٩)	(١,٢٣٦)	(٢,٣٩٤)	حقوق غير المسيطرين
(٢,٣٧٦,٧٤٠)	(٩٣٣,٥١٦)	(٢,١٩٨,٨٠٨)	(٢٠٠,٢٥٧)	
(٠,٠٥١)	(٠,٠٢٠)	(٠,٠٤٧)	(٠,٠٠٤)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١
(٢,٣٧٦,٧٤٠)	(٩٣٣,٥١٦)	(٢,١٩٨,٨٠٨)	(٢٠٠,٢٥٧)
خسارة الفترة			
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
—	١٤٤,١٠٩	—	٦٢٥,١٥٥
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال بيان الدخل الشامل			
٣٨,٧٥٣	—	٢٢,٧٥٤	—
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع			
٥٣,٢٠٦	(٣٢٥,٧٩٠)	(٢٩,٦٩٥)	(١٠٣,٧٢٨)
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة			
(٢,٢٨٤,٧٨١)	(١,٠١٥,١٩٧)	(٢,٢٠٥,٧٤٩)	٣٢١,١٧٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
(٢,٢٨٢,٥٣٨)	(١,٠٠٩,٩٣٥)	(٢,٢٠٤,٥١٣)	٣٢٣,٢٤٦
إجمالي الدخل الشامل يعود إلى:			
(٢,٢٤٣)	(٥,٢٦٢)	(١,٢٣٦)	(٢,٠٧٦)
مساهمي الشركة			
(٢,٢٨٤,٧٨١)	(١,٠١٥,١٩٧)	(٢,٢٠٥,٧٤٩)	٣٢١,١٧٠
حقوق غير المسيطرين			

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد للمستمرات المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق مساهمي الشركة	أرباح مرحلة*	ما تملكه الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم	التغير المتراكم في القيمة العادلة	احتياطات اختيارية	علاوة الإصدار	رأس المال المدفوع
٩٠,١٣٨,٦٥٨	١٨٤,٨٣٥	٨٩,٨٥٣,٨٢٣	٧,٨٧٦,٨٢٤	(٥,٠٠٨,٧٣٣)	(٣٦٦,٦٦٨)	٧,٥٣٢,٩٢٣	١٧,٩٧٣,٤١٤	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠١٥,١٩٧)	(٥,٣٦٦)	(١,٠٠٩,٩٣٥)	(٩٧٨,١٥٧)	-	(٨١,٧٧٥)	-	-	-
٨٩,٠٢٣,٤٦١	١٧٩,٥٧٢	٨٨,٨٤٣,٨٨٨	٦,٩٤٨,٦٦٧	(٥,٠٠٨,٧٣٣)	(٤٤٨,٤٤٦)	٧,٥٣٢,٩٢٣	١٧,٩٧٣,٤١٤	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
٩٥,٤٥١,٩٦٦	١٤٠,٧٦٥	٩٥,٣١١,٢٥١	١٣,٥٣٧,٤٨٢	(٥,٠٠٦,٨١٦)	(٥٧١,٨١٥)	٧,٥٣٢,٩٢٣	١٧,٩٧٣,٤١٤	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٢٨٤,٧٨١)	(٢,٣٤٣)	(٢,٢٨٢,٥٣٨)	(٢,٣٧٤,٤٩٧)	-	٩١,٩٥٩	-	-	-
(٨٢)	-	(٨٢)	-	(٨٢)	-	-	-	-
(٢٢٩)	(٢٢٩)	-	-	-	-	-	-	-
٩٣,١٦٦,٨١٤	١٣٨,٢٣٣	٩٣,٠٢٨,٦٣١	١١,١٢٢,٨٨٥	(٥,٠٠٦,٨٩٨)	(٤٧٩,٨٥٦)	٧,٥٣٢,٩٢٣	١٧,٩٧٣,٤١٤	٤٧,٠٠٠,٠٠٠

الرسيد كما في ٢٠١١/١/١
إجمالي الدخل التامثل للفترة
الرسيد كما في ٢٠١١/٦/٣٠
الرسيد كما في ٢٠١٠/١/١
إجمالي الدخل التامثل للفترة
ما تملكه الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم
التغير في حقوق غير المسيطرين
الرسيد كما في ٢٠١٠/٦/٣٠

* لا تتضمن الأرباح المرحلة للشركة كما في نهاية النصف الأول من عام ٢٠١١ أية أرباح تقسيم غير متحققة تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المحتصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق.

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والإقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١	
(٢,٣٧٦,٧٤٠)	(٩٣٣,٥١٦)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٢,٢٦١	٩,٠٣٦	خسارة الفترة
-	٢٨,٣١٥	استهلاكات
٢٢٨,٣٦٠	(٤٥,٦٧٢)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل
٩٨٧,٢٨١	١٨٣,٨٠٢	فروقات تقييم موجودات مالية محتفظ بها برسم البيع
(١٨,٥٠٠)	-	حصة الشركة عن نتائج أعمال شركات زمينة
(٣,٨٩٣)	-	فروقات تقييم موجودات مالية للمتاجرة
٤٨١,٢٠٠	-	أرباح بيع أراضي
-	-	التدني في قيمة الموجودات المالية
-	(٣٠,٤٧٤)	التغير في رأس المال العامل
(٥٣,٢٤٩)	٣٦٦	أراضي معدة للبيع
(٣٣٦,٠٩٩)	(٢٩,٧٢٠)	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٥٦٣)	-	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٩٤,٦١٢)	(٨١٧,٨٦٣)	موجودات مالية للمتاجرة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٦١,٥٤٣)	(١٢١,٦٧٨)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
-	١٢٥,٢٠٨	استثمارات عقارية وعقارات تحت التطوير
(١,٠٤٨)	(١٦٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل
٧١,١٨١	-	ممتلكات ومعدات
٢٣٧,٧٩٠	-	موجودات مالية متوفرة للبيع
(٨١,٩٤٨)	-	موجودات مالية محتفظ بها برسم البيع
(٣٥,٥٦٨)	٣,٣٧٠	استثمارات في شركات زمينة
		صافي التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٣٤٥,٥٧٩)	(٢٣,٨٦٢)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
١٢٢,٥٤٧	٥٢٣,٨٤٨	تسهيلات بنكية
(٨٢)	-	ذمم جهات ذات علاقة
(٢٣٩)	-	ما تملكه الشركات التابعة من أسهم الشركة الأم
(١,٢٢٣,٣٥٣)	٤٩٩,٩٨٦	حقوق غير المسيطرين
		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٢,٣٥٣,٨٣٣)	(٣١٤,٥٠٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٥,٤٠٩,١١٤	١,٨٦٥,٥٤٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٠٥٥,٢٨١	١,٥٥١,٠٤١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣٠ حزيران ٢٠١١
(بالدينار الأردني)

١. عام

تأسست شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية كشركة مساهمة عامة محدودة تحت الرقم (٢٦٨) بتاريخ ١٩٩٥/١/١٢. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية ومن أهم غاياتها إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها، والقيام بكافة أشكال ونشاطات الاستثمار العقاري، واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

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

تم إقرار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ تموز ٢٠١١.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهار البيانات المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج المتوقعة السنوية.

أسس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية للشركات التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة الأم والشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة كما في نفس تاريخ البيانات المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركات التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة في بيان الدخل الموحد من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركات التابعة التي يتم التخلص منها في بيان الدخل الموحد حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركات التابعة.

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

شركة الشرق العربي للاستثمارات المالية والاقتصادية المساهمة العامة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ حزيران ٢٠١١

وفيما يلي عرض للشركات التابعة التي تم توحيد بياناتها المالية مع الشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	نسبة التملك	رأس المال المدفوع	النشاط
شركة الشرق العربي للتطوير والاستثمار المساهمة العامة	٨٠%	٥٠٠,٠٠٠	استثمارات
الشركة الاستثمارية المنبثقة للاستثمارات والتدريب محدودة المسؤولية	٧٥%	١٠٠,٠٠٠	استثمارات وتدريب
شركة إيلاف للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة أبحر للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة الوجه العقاري الاستثماري محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة البادية للأبراج العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة واجبة عمان للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية	٥٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة بانوراما عمان للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية	٦٥,٥%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة الطلة للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية	٥٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة التلة للمشاريع الاستثمارية محدودة المسؤولية	٥٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة القليب للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	٨٦,٥%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة الديمومة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة المكمان للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	٥٣%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة النقطة الخامسة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة الظاهر للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	٥٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة تل القمر للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة المرفق للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة السكة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	٣٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة انسام للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	٨٠,٦%	١٠,٠٠٠	تطوير عقارات
شركة المسرة للاستثمارات العقارية محدودة المسؤولية	١٠٠%	١٠,٠٠٠	تطوير عقارات

* إن جميع الشركات المذكورة أعلاه مسجلة وتمارس أعمالها داخل المملكة الأردنية الهاشمية.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في الفترة السابقة، علماً بأن الشركة قامت خلال العام بتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني ٢٠١١ على النحو التالي:

رقم المعيار	موضوع المعيار
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	الأدوات المالية
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤)	الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة وتفسيراتها لم ينتج عنه تأثير جوهري على المبالغ المالية للفترة المحاسبية الحالية والسابقة.

استخدام التقديرات

إن اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموحدة والايضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة والتيقن، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الادارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في اعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة:

- تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للاصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في بيان الدخل الموحد.
- تقوم الادارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في بيان الدخل للسنة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد الأخذ بالإعتبار قابلية تلك الذمم للتحصيل.

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية في الأراضي التي يحتفظ بها من أجل تأجيرها أو لحين حصول زيادة في قيمتها السوقية بالتكلفة.

أراضي معدة للبيع

تظهر الأراضي المعدة للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

العقارات تحت التطوير

تظهر العقارات التي يتم تطويرها بهدف بيعها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. تتضمن التكلفة قيمة العقار والمصاريف اللازمة لتطويره وجعله جاهزا للبيع.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب السنوية التالية:

أثاث ومفروشات وديكورات	٢٠%
أجهزة وآلات مكتبية	٢٠-٣٠%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده لأي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام، وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا، يتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتبارا من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

الاستثمار في الشركات الزميلة

تظهر الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي تمتلك الشركة ما نسبته ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت فيها وتمارس تأثيراً فعالاً على سياساتها المالية والتشغيلية بموجب طريقة حقوق الملكية. تظهر الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من أية تغيرات في صافي موجودات الشركة الزميلة. يعكس بيان الدخل حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيرات على حقوق ملكية الشركة الزميلة تم الاعتراف بها بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية، تقوم الشركة بإثبات حصتها من تلك التغيرات بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية. لا يتم إثبات أية خسائر تزيد عن حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة باستثناء حصتها في التزامات الشركة الزميلة.

الموجودات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وذلك باستثناء الموجودات التي يتم إثبات فروقات تقييمها في بيان الدخل، حيث يتم في هذه الحالة إثبات مصاريف الاقتناء في بيان الدخل.

يتم اظهار الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نماذج أعمال تهدف الى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي تتمثل بدفعات من أصل الدين والفائدة على رصيد الدين القائم بالتكلفة المطفأة، في حين يتم إعادة تقييم جميع الموجودات الأخرى (أدوات الملكية والدين) بالقيمة العادلة كما بتاريخ البيانات المالية.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل، ما لم تقرر إدارة الشركة (بشكل لا يمكن الرجوع عنه) الاعتراف بفروقات التقييم الخاصة بأدوات الملكية غير المحتفظ بها لغايات المتاجرة في بيان الدخل الشامل الآخر. وفي هذه الحالة يتم نقل المبلغ المتحقق من التغير في القيمة العادلة عند بيع أي من هذه الأدوات الى حساب الأرباح (الخسائر) المدورة بشكل مباشر. ويتم الاعتراف بالأرباح المقبوضة على هذه الأدوات في بيان الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٨)، ما لم تمثل هذه الأرباح إسترداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.

الموجودات المالية المحتفظ بها برسم البيع

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها برسم البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها مصاريف البيع أيهما أقل.

تاريخ الاعتراف بالموجودات المالية

يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة (تاريخ التزام الشركة ببيع أو شراء الموجودات المالية).

التدني في قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بمراجعة قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالتكلفة المطفأة في سجلات الشركة في تاريخ البيانات المالية المرحلية لتحديد فيما إذا كانت هنالك مؤشرات تدل على وجود تدني في قيمتها. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد خسارة التدني. في حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن صافي القيمة الدفترية المثبتة في سجلات الشركة، يتم إثبات قيمة الانخفاض في بيان الدخل الموحد.

القيمة العادلة

تمثل أسعار الإغلاق في أسواق نشطة القيمة العادلة للموجودات المالية. في حال عدم توفر أسعار معلنة أو عدم وجود تداول نشط على بعض الموجودات المالية فإنه يتم تقدير قيمتها العادلة من خلال مقارنتها بالقيمة العادلة لأداة مالية مشابهة أو من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بها. في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بشكل يعتمد عليه فإنه يتم إظهارها بالتكلفة بعد تنزيل أي تدني في قيمتها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد تنزيل مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها خصماً من المخصص المأخوذ لها ويضاف المحصل من الذمم التي تم شطبها إلى الإيرادات.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصناديق وندى البنوك والاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع عند استلام البضائع والخدمات من قبل الشركة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزامات نتيجة لأحداث سابقة وأنه من المحتمل قيام الشركة بدفع مبالغ نقدية لتسديد هذه الالتزامات. يتم مراجعة المخصصات بتاريخ البيانات المالية وتعديل قيمتها بناءً على آخر معلومات متوفرة لدى الشركة.

التقاص

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

مصاريف الإقتراض

يتم قيد الفوائد المستحقة على القروض في بيان الدخل الموحد خلال السنة التي استحققت بها.

العملات الأجنبية

يتم إثبات العمليات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تساريخ إجراء تلك العمليات. يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تساريخ البيانات المالية والمعلنة من البنك المركزي الأردني. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل الأرصدة بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد.

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات بيع الأراضي وفقاً لأساس الاستحقاق عند نقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأراضي للمشتري.

يتم تحقق إيرادات الفوائد على أساس زمني بحيث يعكس العائد الفعلي على الموجودات.

يتم تحقق توزيعات أرباح الاستثمارات عند إقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ضريبة الدخل

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة لضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتنزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أحياناً أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنزيل لأغراض ضريبية.

٣. الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠١٠، ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- لم يتم احتساب مخصص ضريبة دخل عن نتائج أعمال الشركة للنصف الأول من عام ٢٠١١ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

٤. الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتضمن الموجودات المالية الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة والأوراق المالية. وتتضمن المطلوبات المالية التسهيلات البنكية والذمم الدائنة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم عن عدم قدرة أو عجز الطرف الآخر للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة مما قد يؤدي إلى حدوث خسائر. تتمثل مخاطر ائتمان الشركة بشكل أساسي في الودائع لدى البنوك والذمم المدينة. حيث تعمل الشركة على الحد من المخاطر الائتمانية عن طريق التعامل مع البنوك التي تتمتع بسمعة جيدة ووضع حدود ائتمانية لعمالها مع مراقبة الديون غير المسددة. يتمثل الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية في القيمة المدرجة للموجودات المالية في البيانات المالية الموحدة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ استحقاقها ولتجنب هذه المخاطر تقوم الشركة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات والمطلوبات وموائمة آجالها والاحتفاظ برصيد كاف من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتداول.

ويُلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات (غير مخصومة) على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية كما بتاريخ البيانات المالية:

٣٠ حزيران ٢٠١١	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات بنكية	٢,٩٨٦,٢٤٥	١٠,١٨٩,٩٠٩	١٣,١٧٦,١٥٤
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	١١,٠٤١,٠٧٨	١١,٠٤١,٠٧٨
أرباح مؤجلة	—	٣,٥٤٧,٦٥١	٣,٥٤٧,٦٥١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٦٣,١١٢	—	١,٧٦٣,١١٢
	٤,٧٤٩,٣٥٧	٢٤,٧٧٨,٦٣٨	٢٩,٥٢٧,٩٩٥
٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
تسهيلات بنكية	١,٤٨٧,٢٠٣	١١,٧١٢,٨١٣	١٣,٢٠٠,٠١٦
ذمم جهات ذات علاقة دائنة	—	١١,٠٣٨,٠١٧	١١,٠٣٨,٠١٧
أرباح مؤجلة	—	٣,٥٤٧,٦٥١	٣,٥٤٧,٦٥١
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٩٢,٨٣٢	—	١,٧٩٢,٨٣٢
	٣,٢٨٠,٠٣٥	٢٦,٢٩٨,٤٨١	٢٩,٥٧٨,٥١٦

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على ربح الشركة أو القيمة العادلة للأدوات المالية. وحيث أن معظم الأدوات المالية تحمل سعر فائدة ثابت وتظهر بالكلفة المطفأة، فإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار الفائدة يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. حيث إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة لتقلبات العملات الأجنبية وإن حساسية أرباح الشركة وحقوق الملكية للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر غير جوهري.

مخاطر أسعار الأسهم

تنتج مخاطر أسعار الأسهم عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم. تعمل الشركة على إدارة هذه المخاطر عن طريق تنويع الاستثمارات في عدة مناطق جغرافية وقطاعات اقتصادية. وبافتراض تغير أسعار الأسهم المدرجة بمعدل ١٠ % فإن ذلك سوف يؤدي إلى تخفيض / زيادة الدخل الشامل للشركة بقيمة ٤٦٦,٣٥٢ دينار للنصف الأول من عام ٢٠١١ مقابل ٤٥٠,٢٠٥ دينار لعام ٢٠١٠.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس المال بهدف الحفاظ على حقوق مساهمي الشركة وضمان إستمرارية الشركة وانوفاء بالتزاماتها تجاه الغير وذلك من خلال استثمار موجودات الشركة بشكل يوفر عائد مقبول لمساهمي الشركة، ومن خلال تحقيق التوازن الأمثل بين حقوق الملكية والديون. ويوضح الجدول التالي نسبة مجموع الديون بالنسبة لحقوق الملكية:

٣٠ كانون الأول ٢٠١٠	٣٠ حزيران ٢٠١١
١٣,٢٠٠,٠١٦	١٣,١٧٦,١٥٤
٩٠,٠٣٨,٦٥٨	٨٩,٠٢٣,٤٦١
%١٥	%١٥

مجموع الديون
مجموع حقوق الملكية
نسبة المديونية إلى حقوق الملكية